

ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d.

REVIDIRANO KONSOLIDIRANO LETNO POROČILO

**za poslovno leto, ki se je
končalo 31. decembra 2013**

Rogaška Slatina, april 2014

Kazalo vsebine

1	POSLOVNO POROČILO	4
1.1	Splošni podatki o skupini Zdravilišče Rogaška	4
1.2	Uvodna predstavitev obvladujoče družbe	4
1.3	Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti skupine Zdravilišče Rogaška	7
1.4	Poročilo uprave obvladujoče družbe	7
1.5	Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja	8
1.6	Podatki o zaposlenih	9
1.7	Aktivnosti skupine na področju raziskav in razvoja	9
1.8	Podružnice skupine	9
1.9	Izpostavljenost in obvladovanje tveganj	9
1.10	Izjava o skladnosti z določbami Kodeksa upravljanja javnih delniških družb	10
1.11	Dogodki po dnevu bilance stanja	11
2	RAČUNOVODSKO POROČILO	12
2.1	KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	12
2.1.1	Konsolidirana bilanca stanja na dan 31.12.2013 in 31.12.2012	12
2.1.2	Konsolidiran izkaz poslovnega izida za leti 2013 in 2012	13
2.1.3	Konsolidiran izkaz vseobsegajočega donosa za leti 2013 in 2012	14
2.2	Konsolidiran izkaz denarnih tokov za leti 2013 in 2012	14
2.2.1	Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2012	15
2.2.2	Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2013	16
2.3	RAČUNOVODSKE USMERITVE	17
2.3.1	Uvodna pojasnila	17
2.3.2	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	23
2.3.3	Opredmetena osnovna sredstva	23
2.3.4	Amortizacija	23
2.3.5	Finančne naložbe	24
2.3.6	Terjatve	24
2.3.7	Odložene terjatve za davek	24
2.3.8	Denarna sredstva	24
2.3.9	Kapital	25
2.3.10	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	25
2.3.11	Finančne obveznosti	25
2.3.12	Poslovne obveznosti	25
2.3.13	Kratkoročne časovne razmejitve	25

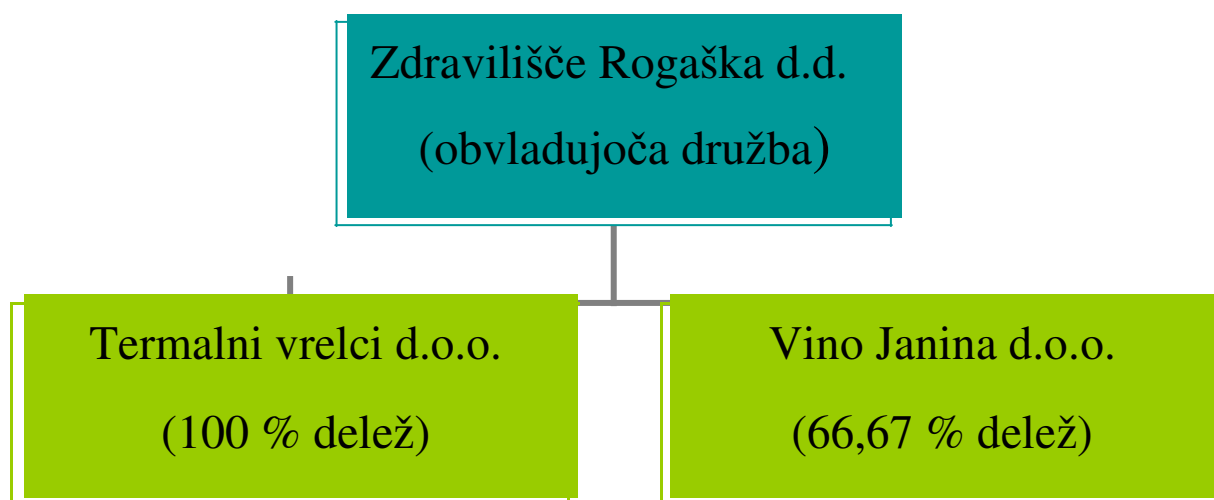
2.3.14	Prihodki.....	26
2.3.15	Poslovni prihodki.....	26
2.3.16	Finančni prihodki.....	26
2.3.17	Odhodki.....	26
2.3.18	Poslovni odhodki.....	26
2.3.19	Finančni odhodki.....	26
2.3.20	Davek od dohodkov pravnih oseb.....	26
2.3.21	Izkaz denarnih tokov.....	27
2.4	POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM.....	27
2.4.1	Opredmetena osnovna sredstva.....	27
2.4.2	Dolgoročne finančne naložbe.....	29
2.4.3	Kratkoročne finančne naložbe.....	30
2.4.4	Kratkoročne poslovne terjatve.....	30
2.4.5	Denarna sredstva.....	31
2.4.6	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve.....	31
2.4.7	Kapital.....	31
2.4.8	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	32
2.4.9	Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti.....	32
	DOLGOROČNE FINANČNE IN POSLOVNE OBVEZNOSTI.....	32
2.4.10	Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti.....	33
2.4.11	Kratkoročne finančne obveznosti.....	34
2.4.12	Zabilančna sredstva in obveznosti.....	35
2.4.13	Poslovni prihodki.....	37
2.4.14	Poslovni odhodki.....	38
2.4.15	Finančni prihodki in finančni odhodki.....	39
2.4.16	Davek od dohodkov pravnih oseb.....	39
2.4.17	Zunajbilančne operacije.....	39
2.4.18	Transakcije s povezanimi osebami.....	39
2.5	Kazalniki.....	40
3	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	41

1 POSLOVNO POROČILO

1.1 Splošni podatki o skupini Zdravilišče Rogaška

Skupino Zdravilišče Rogaška sestavljajo obvladujoča družba Zdravilišče Rogaška zdravstvo, hoteli, turizem in upravljanje holding družb, d.d. (v nadaljevanju Zdravilišče Rogaška d.d.) ter 2 odvisni družbe: Zdravilišče Rogaška – Termalni vreli d.o.o. (v nadaljevanju Termalni vreli d.o.o.) in Vino Janina d.o.o..

Organigram skupine Zdravilišče Rogaška na dan 31.12.2013:



1.2 Uvodna predstavitev obvladujoče družbe

Zdravilišče Rogaška d.d. (v nadaljevanju "družba") je delniška družba, registrirana pri sodišču v Celju, s sklepom številka Srg 98/00256 pod številko registrskega vložka 1/06775/00.

Sedež družbe je Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina.

Osnovni kapital družbe znaša, po vpisu sklepa skupščine delničarjev z dne 31.08.2006 v sodni register pri Okrožnem sodišču v Celju, s sklepom z dne 31.08.2007 o poenostavljenem zmanjšanju osnovnega kapitala, zaradi pokrivanja izgube ter zviševanja nominalnega zneska delnic in združevanja delnic, 1.047.800 EUR in je razdeljen na 10.478 delnic, od tega na 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic z nominalno vrednostjo 100,00 EUR. Osnovni kapital je izkazan v poslovnih knjigah v enaki višini.

Lastniška struktura družbe Zdravilišča Rogaška d.d. je na dan 31.12. 2013 je sledeča:

Delničar	Število delnic	% lastništva rednih delnic z oznako RGZR	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost delnice v EUR	Nominalna vrednost deleža v EUR
S.P. PLOD d.o.o.	4552	46,15%	RGZR	100,00	455.200,00
Z.R.- ZDRAVSTVO d.o.o.	1879	19,05%	RGZR	100,00	187.900,00
INVESTGROUP d.o.o.	586	5,94%	RGZR	100,00	58.600,00
MEŽAN VALENTIN	175	1,77%	RGZR	100,00	17.500,00
SIJ, d.d., Ljubljana	158	1,60%	RGZR	100,00	15.800,00
HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o.	102	1,03%	RGZR	100,00	10.200,00
Ostali delničarji	2411	24,44%	RGZR	100,00	241.100,00
Skupaj število rednih delnic RGZR	9863	100,00%		100,00	986.300,00

Delničar	Število delnic	% lastništva rednih delnic z	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost	Nominalna vrednost
S.P. PLOD d.o.o.	145	23,58%	RGZP	100,00	14.500,00
HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o.	139	22,60%	RGZP	100,00	13.900,00
PUBLIKUM TREZOR d.o.o.	96	15,61%	RGZP	100,00	9.600,00
Z.R.- ZDRAVSTVO d.o.o.	22	3,58%	RGZP	100,00	2.200,00
DRF PLUS d.d.	17	2,76%	RGZP	100,00	1.700,00
PADUBSKY MARKOS	12	1,95%	RGZP	100,00	1.200,00
Ostali delničarji	184	29,92%	RGZP	100,00	18.400,00
Skupaj število rednih delnic RGZP	615	100,00%		100,00	61.500,00
Skupaj število delnic	10478				1.047.800,00

Delničar	Nominalna vrednost deleža v EUR	Struktura nominalne vrednosti deleža
S.P. PLOD d.o.o.	469.700,00	44,83%
Z.R.- ZDRAVSTVO d.o.o.	190.100,00	18,14%
INVESTGROUP d.o.o.	58.600,00	5,59%
MEŽAN VALENTIN	17.500,00	1,67%
SIJ, d.d., Ljubljana	15.800,00	1,51%
HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o.	24.100,00	2,30%
Ostali delničarji	272.000,00	25,96%
SKUPAJ	1.047.800,00	100,00%

Pravice, ki izhajajo iz delnic:

Navadne delnice dajejo imetnikom naslednje pravice:

- do udeležbe pri upravljanju družbe,
- pravico do udeležbe pri dobičku in
- pravico do ustreznega dela preostalega premoženja po likvidaciji ali stečaju družbe.

Vsaka navadna delnica daje imetniku pri glasovanju na skupščini en glas.

Prednostne delnice dajejo imetnikom naslednje pravice:

- pravico do fiksne kumulativne dividende v znesku 2,30 EUR za tri pretekla obračunska obdobja,
- pravico do ustreznega dela preostalega premoženja po likvidaciji ali stečaju družbe.

Prednostne delnice imetnikom ne dajejo glasovalne pravice, razen v primerih, taksativno navedenih v statutu in zakonodaji. Druge pravice iz naslova prednostnih delnic so sledeče:

- če dividenda imetnikom prednostnih delnic ni bila izplačana v preteklem letu, ima imetnik pravico do njenega dvojnega letnega zneska v tekočem letu,
- če prednostnim delnicam, ki dajejo imetnikom pravico do 14% kumulativne dividende, slednja ni bila izplačana v preteklih dveh letih, ima imetnik prednostne delnice pravico do njenega trikratnega letnega zneska v tekočem letu,
- če je bila v določenem letu dividenda izplačana le delno, ima imetnik analogno pravico do izplačila v naslednjem letu.

Vrednostnih papirjev, ki bi zagotavljali posebne kontrolne pravice posameznim imetnikom v družbi, ni.

KDD Centralna klirinško depotna družba d.d. je dne 19.01.2011 izdala odločbo št. KD 3478, v kateri je slednja odločila, da se dne 24.01.2011 izvršijo sledeči vpisi:

- **vpis 9.086** rednih delnic z oznako RGZR in **537** prednostnih delnic z oznako RGZP, pri čemer nominalni znesek, na katerega glasijo navedene delnice znaša 100,00 EUR;
- izbris 901.581 rednih delnic z oznako RGS, ki so bile pred zamenjavo v centralnem registru vpisane z nominalnim zneskom 1.000 SIT,
- izbris 28.102 prednostnih delnic z oznako RGP, ki so bile pred zamenjavo v centralnem registru vpisane z nominalnim zneskom 2.000 SIT
- kot ugotavlja KDD, je stanje vseh delnic po opravljenih vpisih manjše od registriranega števila delnic (**10.478 delnic**, od tega 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic), saj do tega dne še niso bile zamenjane vse delnice, izdane kot pisne listine za nematerializirane delnice izdajatelja tj. družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Na dan 31.12.2013 je v KDD stanje delnic nespremenjeno: 9.086 rednih delnic z oznako RGZR in 537 prednostnih delnic z oznako RGZP (skupaj **9623 delnic**) in je manjše od registriranega števila delnic (**10.478 delnic**, od tega 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic), saj do tega dne še niso bile zamenjane vse delnice, izdane kot pisne listine za nematerializirane delnice izdajatelja tj. družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Predsednik uprave družbe na dan 31.12.2013 je Goričan Matej, ki zastopa družbo v skladu s statutom in pooblastili. Na dan 31.12.2013 nima v lasti delnic družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Člani nadzornega sveta na dan 31.12.2013 so:

- Pšeničnik Stanislav, predsednik, ima na dan 31.12.2011, posredno, kot 100% lastnik družbe S.P. PLOD d.o.o. in družbe HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o., v lasti 284 prednostnih delnic z oznako.
- RGZP in nominalno vrednostjo delnice 100,00 EUR in 4654 rednih delnic z oznako RGZR in nominalno vrednostjo delnice 100,00 EUR, kar predstavlja skupaj 47,13 % nominalne vrednosti deležev v družbi Zdravilišče Rogaška d.d.,
- Damjan Kropelj, podpredsednik,
- Bonča Danijela, član.

Statut delniške družbe opredeljuje firmo in sedež družbe, dejavnost družbe, premoženje, osnovni kapital in število delnic družbe, prenos delnic, organe družbe (uprava, nadzorni svet, skupščina), letno poročilo, notranjo organiziranost, delitev dobička in izplačilo dividend, ter objavo sporočil družbe. O spremembah statuta odloča skupščina z večino oddanih glasov, če zakon ali statut ne določa drugače.

Pravila družbe o imenovanju ter zamenjavi članov organov vodenja in nadzora so opredeljena v statutu družbe.

Nadzorni svet družbe je sestavljen iz treh članov, pri čemer je mandat članov nadzornega sveta 4 leta. O imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta odloča skupščina.

Uprava družbe je sestavljena iz največ treh članov, od katerih je eden predsednik uprave, ostala dva pa člana uprave. Predsednika in člane uprave imenuje in razrešuje nadzorni svet družbe. Uprava ali

posamezen član uprave je lahko odpoklican, če je huje kršil obveznosti oziroma, če ni sposoben voditi poslov. Nadzorni svet družbe razreši člana uprave tudi, če mu skupščina izreče nezaupnico.

1.3 Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti skupine Zdravilišče Rogaška

Obvladujoča družba Zdravilišče Rogaška d.d. izvaja upravljanje s holding družbami.

Glavna dejavnost odvisne družbe Termalni vrelci d.o.o. je prodaja termalne vode iz lastnih vrelcev.

Odvisna družba Vino Janina d.o.o. se ukvarja z dejavnostjo vinogradništva.

1.4 Poročilo uprave obvladujoče družbe

Osnovna dejavnost družbe Zdravilišče Rogaška, d.d., je oddajanje poslovnih prostorov v najem in urejanje parkovnih površin, ki so v lasti družbe. Te površine obsegajo centralni park in ostale površine, ki so v neposredni bližini hotelskih in zdravstvenih kapacitet. Urejanje parkovnih površin je financirano s strani turističnih subjektov v Rogaški Slatini in Občine Rogaška Slatina. Tudi v letošnjem letu začetek obnove torej drugo fazo obnove centralnega parka. Projekt pripravljano skupaj z Občino Rogaška Slatina. Še v letošnjem letu bomo tako kandidirali tudi za pridobitev evropskih sredstev za financiranje obnove parka.

Družba Zdravilišče Rogaška, d.d., je spremljala delovanje družbe v kateri ima večinski delež. V letošnjem letu smo se odločili odprodati delež, ki ga imamo v družbi Vino Janina. Razlog za odprodajo so likvidnostne težave družbe Vino Janina, d.o.o., saj družba potrebuje kapital za investicije, ki so predvidene. Pogajanja z kupci že potekajo zato pričakujemo, da bo prodaja zaključena že v mesecu juniju. Prav tako družba načrtuje prodajo preostalega deleža družbe Terme Topolšica, d.d.

Kot najstarejša družba v Sloveniji si želimo ohraniti obstoječe delo in najti dodatne rešitve. Tudi v letošnjem letu si bomo prizadevali določena zemljišča (ceste, poti...) zamenjati za bolj atraktivna zemljišča v Rogaški Slatini z Občino Rogaška Slatina.

Družba Termalni vrelci, d.o.o., v poslovnem letu 2014 načrtuje posodobitev obstoječe infrastrukture vezane predvsem z distribucijo termalne vode. Z posodobitvijo bomo tako lahko zadovoljili večja povpraševanja po termo-mineralni vodi, ki jo nudimo turističnim subjektom v Rogaški Slatini. Z povečanim odvzemom in distribucijo termalne vode tako pričakujemo v letu 2014 večje prilive z tega naslova.

V letošnjem letu želimo pristopiti k pripravi projekta izgradnje rastlinjakov na lastni lokaciji. Rastlinjake bi ogrevali z termalno vodo. V rastlinjakih bi gojili sveže sadje in zelenjavo za prodajo širši okolici, prav tako pa domačim in tujim gostom.

Kljub naporom družba tudi v poslovnem letu 2013 ni prodala grafične zbirke, ki jo ima v lasti. Ministrstvo za kulturo s katerim smo podpisali pismo o nameri za odkup grafične zbirke žal nima razpoložljivih sredstev za nakup. Grafična zbirka je bila razglašena za kulturni spomenik zato moramo kupca zbirke iskati znotraj Republike Slovenije. V kolikor bi zbirko uspeli prodati v letošnjem letu bi se finančni položaj družbe bistveno izboljšal. S sredstvi bi izboljšali likvidnost,

poplačali obveznosti do banke, razliko sredstev pa vložili v sanacijo objektov in nove dejavnosti.

Sodni spori, ki jih družba v preteklosti imela veliko, so zaključeni. Sodni spor družbe z Skladom kmetijskih zemljišč in gozdov RS, še ni zaključen. Dokončno razsodbo v našo korist pričakujemo v letu 2014.

Finančni kazalniki in rezultat poslovnega leta 2013 ni ugoden za družbo. Kljub navedenemu pa pričakujemo, da bomo z odprodajo preostalega deleža Term Topolšica, d.d., z odprodajo deleža družbe Vino Janina, d.d., z povečanim obsegom distribucije termo-mineralne vode zagotovili ustrezni finančno likvidnost. Prav tako bomo v najkrajšem možnem času dokončali dogovore v vezi reprogramiranjem finančnih obveznosti v dolgoročen kredit.

Vrednost premoženja z katerim razpolaga družba je bistveno višja, kot pa so obveznosti, ki jih družba ima. Kljub recesiji, ki še vedno ni končana pa upamo, da bomo zastavljene cilje v letu 2014 izpeljali in tako začrtali nadaljnjo uspešno pot družbe Zdravilišče Rogaška, d.d.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



1.5 Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja

Družba Zdravilišče Rogaška d.d. (obvladujoča družba) je bila na dan 31.12.2013 lastnik oziroma solastnik v naslednjih družbah, ki so njene odvisne družbe in sestavljajo skupino:

- 100% delež v družbi Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o., Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina. Osnovni kapital družbe znaša 1.072.438 EUR. V letu 2012 je družba ustvarila izgubo v višini -10.481 EUR. Kapital družbe na dan 31.12.2012 znaša 155.424 EUR. Na dan 31.12.2012 izkazuje bilančno izgubo v višini -917.017 EUR, kar predstavlja 85,55 % osnovnega kapitala družbe. Na dan 31.12.2013 izkazuje bilančno izgubo v višini -920.864 EUR, kar predstavlja 85,86 % osnovnega kapitala družbe.
- 66,67 % delež v družbi Vino Janina d.o.o., Ratanska vas 17, 3250 Rogaška Slatina. Osnovni kapital družbe znaša 8.763 EUR. V letu 2012 je družba ustvarila izgubo v višini -903 EUR. Na dan 31.12.2012 družba izkazuje bilančno izgubo v višini -25.222 EUR in negativni kapital v višini - 16.380 EUR. Na dan 31.12.2013 družba izkazuje bilančno izgubo v višini -25.259 EUR in negativni kapital v višini -16.417 EUR.

Računovodski izkazi obvladujoče družbe in obeh odvisnih družb se vključujejo v skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. po stanju na dan 31.12.2013.

Odvisni družbi skupaj z obvladujočo družbo sestavljajo skupino Zdravilišče Rogaška d.d., za katero obvladujoča družba pripravlja skupinsko letno poročilo.

Konsolidirano letno poročilo je dosegljivo na sedežu družbe, na naslovu Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina, od 30.04.2014 pa tudi na spletnih straneh družbe in SEONET-u.

Konsolidirani računovodski izkazi skupine ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d. se vključujejo v konsolidirane računovodske izkaze družbe SP PLOD d.o.o.. Konsolidirano letno poročilo družbe SP PLOD d.o.o. bo na voljo na sedežu družbe, na naslovu Preloge 25, Zgornja Ložnica.

1.6 Podatki o zaposlenih

Število zaposlenih v skupini po posameznih družbah na dan 31.12.2013 je bilo sledeče:

Stopnja izobrazbe	IV
Zdravilišče Rogaška d.d.	1
Termalni vreli d.o.o.	
Vino Janina d.o.o.	
Skupaj	1

1.7 Aktivnosti skupine na področju raziskav in razvoja

Skupina ne izvaja aktivnosti na področju raziskav in razvoja, vendar je to področje premet poslovne strategije v Hotel Sava Rogaška d.o.o.

1.8 Podružnice skupine

Skupina nima podružnic, ne doma in ne v tujini.

1.9 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Valutno tveganje

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnih instrumentov nihala zaradi spremembe deviznih tečajev.

Skupina nima obveznosti ali terjatev izraženih v tujih valutah, saj ne posluje s tujino.

Plačilno sposobnostno tveganje

Plačilno sposobnostno tveganje je tveganje, da bo podjetje naletelo na težave pri zbiranju finančnih sredstev, potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti.

Plačilno sposobnostno tveganje v družbi Zdravilišče Rogaška, d.d., je visoko, saj družba ne razpolaga z zadostnim obsegom kratkoročnih sredstev, s katerim bi lahko poravnala svoje kratkoročne obveznosti, in je edini način poravnave obveznosti odprodaja stalnega premoženja družbe, pri čemer pa je del nepremičnin že zastavljen kot jamstvo za obveznosti. Plačilno sposobnost bo družba v poslovnem letu 2014 sanirala reprogramiranjem kratkoročnih bančnih obveznosti v dolgoročne finančne obveznosti, povečanjem obsega storitev, ki jih izvaja in povišanjem vrednosti opravljenih storitev.

1.10 Izjava o skladnosti z določbami Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Družba Zdravilišče Rogaška, d.d. in njene odvisne družbe v letu 2013 niso uporabljale Kodeksa upravljanja javnih delniških družb.

Družba in skupina ima uveljavljeno lastno poslovno prakso korporativnega upravljanja, pri čemer upošteva vse obvezujoče določbe relevantne zakonodaje, ki se neposredno nanašajo na sistem upravljanja javnih delniških družb.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



1.11 Dogodki po dnevu bilance stanja

Pomembnih poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po obračunskem obdobju in ki bi vplivali na skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2013, v obdobju do priprave tega poročila ni bilo.

Skupinski računovodski izkazi – skupinsko letno poročilo družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d., Zdraviliški trg 14, Rogaška Slatina

Uprava potrjuje skupinske računovodske izkaze za leto končano na dan 31. decembra 2013 in uporabljene računovodske usmeritve

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripravo skupinskega letnega poročila tako, da le-to predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2013.

Uprava potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Uprava tudi potrjuje, da so skupinski računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja ter v skladu z veljavno zakonodajo in z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Uprava je tudi odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti.

Davčne oblasti lahko kadarkoli v roku petih let po poteku leta, v katerem je treba davek odmeriti, preverijo poslovanje družbe, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova DDPO ali drugih davkov ter dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



Rogaška Slatina, 28.4.2014

2 RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1.1 Konsolidirana bilanca stanja na dan 31.12.2013 in 31.12.2012

		31.12.2013	31.12.2012
A.	Dolgoročna sredstva	4.195.288	4.234.406
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	1.347.234	1.386.352
1.	Zemljišča in zgradbe	1.330.838	1.368.680
a)	Zemljišča	909.367	925.622
b)	Zgradbe	421.471	443.058
3.	Druge naprave in oprema	2.623	3.899
4.	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	13.773	13.773
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	13.773	13.773
III.	Naložbene nepremičnine	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	2.848.054	2.848.054
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	2.848.054	2.848.054
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe	2.848.054	2.848.054
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
VI.	Odložene terjatve za davek	0	0
B.	Kratkoročna sredstva	422.478	436.014
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	367.661	367.662
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	367.661	367.662
b)	Druge delnice in deleži	367.661	367.662
2.	Kratkoročna posojila	0	0
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	54.807	66.896
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	27.788	31.724
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	27.019	35.172
V.	Denarna sredstva	10	1.456
C.	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	1.635	788
	SREDSTVA SKUPAJ	4.619.401	4.671.208
Č.	Zabilančna sredstva	3.758.747	2.020.657
A.	Kapital	2.049.183	2.265.510
	Delež manjšinskih lastnikov	0	0
I.	Vpoklicani kapital	1.825.029	1.047.800
1.	Osnovni kapital	1.825.029	1.047.800
II.	Kapitalske rezerve	79	0
III.	Rezerve iz dobička	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	3.245.798	3.245.799
V.	Uskupinjevalni popravek kapitala	0	0
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	-2.028.089	-1.855.982
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-216.325	-172.107
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	282.070	291.613
I.	Rezervacije	282.070	291.613
C.	Dolgoročne obveznosti	2.699	2.699
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	2.699	2.699
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	2.699	2.699
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0
Č.	Kratkoročne obveznosti	2.208.738	2.111.386
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	2.096.512	1.707.323
1.	Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.632.103	1.632.103
3.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	464.409	75.220
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	112.226	404.063
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	71.521	219.844
3.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	907
4.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	40.705	183.312
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	76.711	0
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	4.619.401	4.671.208
E.	Zabilančna sredstva	3.758.747	2.020.657

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZIRAVILJEČN BOGASKA, d.d.
Bogaska
Zbirnišči na 14. Rog, Sladina 6

2.1.2 Konsolidiran izkaz poslovnega izida za leti 2013 in 2012

v EUR

	Postavka	31.12.2013	31.12.2012
1.	Čisti prihodki od prodaje	102.527	112.796
a)	Čisti prihodki od prodaje, doseženi na domačem trgu	102.527	112.796
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	19.844	33.875
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	145.865	136.355
a)	Nabavna vrednosti prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	0	18.573
b)	Stroški storitev	132.634	117.782
6.	Stroški dela	15.197	15.322
a)	Stroški plač	10.740	10.867
b)	Stroški socialnih zavarovanj (posebej izk azani stroški pokojninskih zavarovanj)	1.730	1.749
c)	Drugi stroški dela	2.727	2.706
7.	Odpisi vrednosti	23.411	24.502
a)	Amortizacija	23.411	24.502
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0
8.	Drugi poslovni odhodki	3.857	29.993
9.	Finančni prihodki iz deležev	0	0
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	0	0
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1	6
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1	6
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	150.389	112.481
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	150.339	96.539
c)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	50	15.942
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4	432
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	395
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4	37
15.	Drugi prihodki	27	0
16.	Drugi odhodki	1	1
17.	Davek iz dobička	0	0
18.	Odloženi davki	0	0
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-216.325	-172.408
	Od tega dobiček/izguba manjšinskih lastnikov	0	-301
	Dobiček/izguba podjetij v skupini	-216.325	-172.107

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d.
ROGAŠKA
Zdraviliški trg 14, Rog. Slatina 5

2.1.3 Konsolidiran izkaz vseobsegajočega donosa za leti 2013 in 2012

	v EUR	
	2013	2012
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-216.325	-172.408
Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (+/-)	0	256.944
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-216.325	84.536
- od tega celotni vseobsegajoči donos manjšinskih lastnikov	0	-301
- od tega celotni vseobsegajoči donos podjetij v skupini	-216.325	84.837

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.




2.2 Konsolidiran izkaz denarnih tokov za leti 2013 in 2012

	Postavka	v EUR	
		2013	2012
A.	Denarni tokovi pri poslovanju		
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	-42.549	-58.897
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	122.371	122.485
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-164.920	-181.382
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-213.427	54.609
	Začetne manj končne poslovne terjatve	12.089	-39.560
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-847	0
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-291.837	94.165
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	67.168	4
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a+b)	-255.976	-4.288
B.	Denarni tokovi pri naložbenju		
a)	Prejemki pri naložbenju	6.619	83.361
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	16.257	83.361
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	-9.638	0
b)	Izdatki pri naložbenju	550	-63
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	550	-63
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a+b)	7.169	83.298
C.	Denarni tokovi pri financiranju		
a)	Prejemki pri financiranju	386.490	294.382
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	386.490	294.382
b)	Izdatki pri financiranju	-136.227	-372.617
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-136.227	-109.167
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	0	-263.450
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a+b)	250.263	-78.235
Č.	Končno stanje denarnih sredstev	10	1.456
x)	Denarni izid v obdobju	1.456	775
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	1.456	681

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.




2.2.1 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2012

		Vpoklicani kapital	Kapital manjšinskih lastnikov	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Presežek iz prevrednotenja	Uskupinjevalni popravek kapitala	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
		Osnovni kapital			Zakonske rezerve			Prenesena čista izguba	Čista izguba poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
		I/1		II	III/1	IV		V/2	VI/2	VII
A.1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2011)	1.047.800				2.988.855		-1.726.347	-129.334	2.180.974
a)	Preračuni za nazaj									
b)	Prilagoditve za nazaj									
A.2	Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2012)	1.047.800				2.988.855		-1.726.347	-129.334	2.180.974
B.1	Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki									
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		-301			256.944			-172.107	84.534
	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta		-301						-172.107	-172.408
	Spremembe presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev					256.944				256.944
B.3	Spremembe v kapitalu		-301					-129.635	129.334	0
	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala							-129.334	129.334	0
	Druge spremembe v kapitalu		-301					-301		0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja (31.12.2012)	1.047.800				3.245.799		-1.855.982	-172.107	2.265.510

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d.
ROGAŠKA
Zdraviliški trg 14, Rog. Slatina
5

2.2.2 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2013

		Vpoklicani kapital	Kapital manjšinskih lastnikov	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Presežek iz prevrednotenja	Uskupinjevalni popravek kapitala	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
		Osnovni kapital			Zakonske rezerve			Prenesena čista izguba	Čista izguba poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
		I/1		II	III/1	IV		V/2	VI/2	VII
A.1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2012)	1.047.800				3.245.798		1.855.982	-172.107	2.265.509
a)	Preračuni za nazaj									
b)	Prilagoditve za nazaj									
A.2	Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2013)	1.047.800				3.245.798		1.855.982	-172.107	2.265.509
B.1	Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki									
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja								-216.325	-216.325
	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta								-216.325	-216.325
	Spremembe presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev							-172.107	172.107	0
B.3	Spremembe v kapitalu									
	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala							-172.107	172.107	0
	Druge spremembe v kapitalu									
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja (31.12.2013)	1.047.800				3.245.798		2.028.089	-216.325	2.049.184

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZDRAVILIŠČE ROGASKA, d.d.
ROGASKA
Zdraviliški trg 14, Rog. Slatina 5

2.3 RAČUNOVODSKE USMERITVE

2.3.1 Uvodna pojasnila

Računovodski del konsolidiranega letnega poročila sestavljajo skupinski računovodski izkazi in pojasnila k skupinskim izkazom.

Letni poročili za družbo in skupino Zdravilišče Rogaška d.d. sta na vpogled na sedežu družbe.

Izjava o odgovornosti uprave vključuje odgovornost uprave za pripravo računovodskih izkazov.

Konsolidirani računovodski izkazi so bili potrjeni dne 28.4.2014 s strani uprave družbe.

Skupinski računovodski izkazi skupine ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d. ter pojasnila k izkazom so pripravljeni v skladu z računovodskimi in poročevalskimi zahtevami Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP), ki so bili sprejeti s strani EU. Računovodski izkazi so sestavljeni v EUR, brez centov.

Osnovne računovodske usmeritve

Osnovne računovodske usmeritve (upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov, upoštevanje časovne neomejenosti delovanja ter upoštevanje resnične in poštene predstavitve v razmerah spreminjanja vrednosti evra in posamičnih cen, ne pa tudi hiperinflacije), so uporabljene tudi pri sestavitvi računovodskih izkazov za leto 2013. V največji možni meri so upoštewane kakovostne značilnosti računovodskih izkazov, ki so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi skupine Zdravilišče Rogaška d.d. so pripravljeni v skladu z MSRP in pojasnili Odbora za pojasnjevanje MSRP (v nadaljevanju OPMSRP), ki so sprejeti s strani EU.

V letu 2012 in 2013 so začela veljati naslednja dopolnjena in spremenjena pojasnila:

MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja: Zmerna hiperinflacija in odstranitev fiksnih datumov za podjetja, ki prvič uporabijo MSRP

Sprememba standarda ponuja smernice, kako družba zopet prične pripravljati računovodske izkaze v skladu z MSRP, po tem, ko je njena funkcionalna valuta prešla stanje zmerne hiperinflacije. Nadaljnja sprememba pa odstranjuje tudi fiksne datume v MSRP 1, vezane na odpravo pripoznanja, ter transakcije dobička oziroma izgube prve dne. Sprememba standarda je v EU stopila v veljavo za obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje. Sprememba standarda ni imela vpliva na skupinske računovodske izkaze.

MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja – Prenos finančnih sredstev

Sprememba standarda je stopila v veljavo za obdobja z začetkom 1.7.2011, ali kasneje, in določa razkritja o prenosih finančnih sredstev, in sicer takšnih prenosih, ki pomenijo popolno odpravo pripoznanja finančnega sredstva, in o takšnih, ki tega ne pomenijo. Namen spremembe je omogočiti uporabniku računovodskih izkazov razumeti naravo sredstev, ki niso bila popolnoma odpripoznanana, in povezanih obveznosti. Sprememba zahteva uporabo za nazaj. Sprememba standarda ni imela vpliva na skupinske računovodske izkaze.

Vsebinsko zgoraj omenjenih pojasnil ne vpliva na poslovni izid in finančni položaj družbe in njeno računovodsko poročanje. Skupina ni predčasno uporabila nobenega standarda in pojasnila, katerih uporaba ni bila obvezna v letu 2013.

Standardi in pojasnila, ki še niso veljavni

Skupina ni predčasno uporabila nobenega standarda ali pojasnila, ki še ni veljavno in bo pričelo veljati v prihodnosti. Skupina bo uporabila navedene standarde in pojasnila, ko bodo veljavni.

Skladno z zahtevami MSRP in EU bo morala skupina za prihodnja obdobja upoštevati sledeče nove, prenovljene ali dopolnjene standarde in pojasnila:

MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja – pobotanje finančnih sredstev in finančnih obveznosti (sprememba)

Sprememba velja za letna obdobja, ki se začnejo 1.1.2013 ali pozneje. Spremenjeni standard uvaja skupne zahteve po razkritjih, ki bi uporabnikom nudila informacije, ki so koristne za oceno učinka ali morebitnega učinka pobotanj na finančni položaj podjetja. Dopolnilo MSRP 7 morajo podjetja uporabiti za nazaj.

MSRP 10 – Skupinski računovodski izkazi

Ta standard nadomešča del standarda MRS 27 *Konsolidirani in ločeni računovodski izkazi*, ki se nanaša na skupinske računovodske izkaze, z začetkom obvezne uporabe v EU najkasneje za obdobja, ki se začnejo 1.1.2014. MSRP 10 ravno tako vključuje problematike, vključene v SOP-12 Konsolidacija – podjetja za posebne namene. MSRP 10 vzpostavlja model enotnega obvladovanja za vse družbe. To bo od posloводства zahtevalo, da skrbno pretehta, katere družbe so obvladovane, in posledično uskupinjene. Standard tudi spreminja definicijo obvladovanja družbe.

MSRP 11 – Skupni dogovori

Ta standard nadomešča standard MRS 31 *Deleži v skupnih vlaganjih* in SOP 13 *Skupaj obvladovana podjetja – nedenarni prispevki podvižnikov*. Nov standard opredeljuje samo še dve vrsti skupnih vlaganj, pri katerih je možno obvladovanje, in sicer skupno delovanje (joint operations) in skupaj obvladovano podjetje (joint venture). Standard uporablja definicijo obvladovanja, kot je navedena v standardu MSRP 10. Ravno tako standard ukinja možnost proporcionalnega uskupinjevanja za skupaj obvladovana podjetja, s čimer je možna samo še kapitalska metoda uskupinjevanja. Začetek obvezne uporabe standarda v EU je najkasneje za obdobja, ki se začnejo 1.1.2014.

MSRP 12 – Razkrivanje deležev v drugih družbah

Ta standard, z začetkom obvezne uporabe v EU najkasneje za obdobja, ki se začnejo 1.1.2014, vključuje vsa razkritja v zvezi s skupinskimi računovodskimi izkazi, vsebovanimi v MRS 27 *Konsolidirani in ločeni računovodski izkazi*, kakor tudi razkritja, vsebovana v MRS 28 *Finančne naložbe v pridružena podjetja* in MRS 31 *Deleži v skupnih vlaganjih*. Hkrati pa so določena tudi številna nova razkritja, predvsem v zvezi z uporabljenimi predpostavkami za določitev, ali družba obvladuje drugo družbo.

MSRP 13 – Merjenje poštene vrednosti

Nov standard ima začetek obvezne uporabe za obdobja, ki se začnejo 1.1.2013. MSRP 13 ne spreminja vodila, kdaj naj družba uporabi pošteno vrednost, ampak daje napotke, kako meriti pošteno vrednost finančnih in drugih sredstev ter obveznosti, ko je to obvezno ali pa dovoljeno po MSRP.

MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov: Predstavitev postavk v drugem vseobsegajočem donosu

Sprememba MRS 1 spreminja združevanje postavk, predstavljenih v drugem vseobsegajočem donosu. Postavke drugega vseobsegajočega donosa, ki so lahko, ali bodo v prihodnosti »prenesene« v izkaz poslovnega izida, bodo prikazane ločeno od tistih, ki nikoli niso pripoznane v izkazu poslovnega izida. Sprememba se začne uporabljati za letna obdobja z začetkom 1.7.2012 ali kasneje.

MRS 12 - Odloženi davek (dopolnilo)

Sprememba se začne uporabljati v EU za letna obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje. Ta sprememba se nanaša na določitev odloženega davka za naložbene nepremičnine, vrednotene po pošteni vrednosti. Cilj te spremembe je vključiti a) predpostavko, da se odloženi davek, za naložbene nepremičnine vrednotene po pošteni vrednosti v skladu z MRS 40, določi na podlagi domneve, da se

bo knjigovodska vrednost naložbene nepremičnine povrnila s prodajo in b) zahtevo, da se odloženi davek za sredstva, ki se ne amortizirajo in so vrednotena po modelu prevrednotenja iz MRS 16, vedno meri na osnovi prodajne vrednosti teh sredstev.

MRS 19 – Zasluzki zaposlencev (dopolnilo)

Mednarodni odbor za računovodske standarde (v nadaljevanju: Odbor) je junija 2011 izdal številne spremembe standarda MRS 19. Poglavitna sprememba se nanaša na ukinitve mehanizma koridorja (»corridor mechanism«) za pripoznavanje sprememb programa z določenimi zasluški. To pomeni, da se vse spremembe pripoznajo ob nastanku, in sicer, odvisno od vrste spremembe, v izkazu poslovnega izida ali pa v izkazu drugega vseobsegajočega donosa. Spremembe se začnejo uporabljati za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2013.

MRS 27 – Ločeni računovodski izkazi

Standard je bil izdan maja 2011 zaradi novih standardov MSRP 10, MSRP 11 in MSRP 12. MRS 27 *Ločeni računovodski izkazi* tako vsebuje računovodsko obravnavo in razkritja za naložbe v odvisne, pridružene družbe in skupne podvige v ločenih računovodskih izkazih družbe. Začetek uporabe standarda v EU je za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2014.

MRS 28 – Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige

Standard je bil izdan maja 2011 zaradi novih standardov MSRP 10, MSRP 11 in MSRP 12. MRS 28 tako po novem vsebuje računovodsko obravnavo naložb v pridružene družbe in zahteve za uporabo kapitalske metode pri uskupinjevanju naložb v pridružene družbe in skupne podvige. Začetek uporabe standarda je za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2014.

MRS 32 – Finančni inštrumenti: Predstavljanje – pobotanje finančnih sredstev in finančnih obveznosti (sprememba)

Standard velja za letna obdobja, ki se začnejo 1.1.2014 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Dopolnilo pojasnjuje pomen izraza "trenutno ima pravnomočno pravico do pobotanja" in obenem pojasnjuje uporabo MRS 32 sodil za pobotanje pri sistemih poravnave (kot na primer sistemi centralne klirinške hiše), ki uporabljajo bruto mehanizme poravnave, ki pa niso sočasni. Dopolnila k MRS 32 morajo podjetja uporabiti za nazaj. Kadar se podjetje odloči za zgodnejšo uporabo standarda, mora to dejstvo razkriti in obenem upoštevati zahteve po razkritjih, ki jih uvajajo dopolnila k MSRP 7 Pobotanje finančnih sredstev in obveznosti.

OPMSRP 20 – Stroški odkopa v proizvodni fazi površinskega rudnika

OPMSRP 20 obravnava stroške odstranjevanja odpadnega materiala (odkopa) pri odprtih kopih v proizvodni fazi rudnika. Pojasnilo predstavlja odmik od uporabe pristopa povprečnega razmerja med volumnom odpadnega materiala in izkopane rude v obstoječi življenjski dobi rudnika, ki se ga pri poročanju v skladu z MSRP poslužujejo številne družbe s področja rudarstva in pridobivanja kovin. Začetek uporabe pojasnila je za letna obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje.

Skladno z zahtevami MSRP bo morala skupina za prihodnja obdobja upoštevati sledeče nove, prenovljene ali dopolnjene standarde in pojasnila v primeru, da jih bo sprejela Evropska unija:

MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja: Državna (vladna) posojila (sprememba)

Sprememba standarda velja za obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje in določa računovodsko obravnavo državnih posojil, ki so odobrena po nižji od tržne obrestne mere, in velja za družbe ob prehodu na in prvi uporabi MSRP. Sprememba opredeljuje enako oprostitev za podjetja ob prehodu na MSRP, kot velja za tista, ki svoje računovodske izkaze že pripravijo po MSRP in pri tem uporabijo določila MRS 20 *Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje državne pomoči*.

MSRP 9 – Finančni inštrumenti

Ta standard nadomešča MRS 39. novembra 2009 je Odbor objavil nov standard MSRP 9 Finančni inštrumenti, ki je vključeval zahteve glede razvrščanja in merjenja finančnih sredstev. Zahteve glede finančnih obveznosti so bile dodane oktobra 2010, pri čemer, razen za spremembe pri uporabi opcije

poštene vrednosti (angl. "fair value option"), bistvenih sprememb v primerjavi z MRS 39 ni bilo. Decembra 2011 je Odbor spremenil datum začetka obvezne uporabe standarda, in sicer na obdobja, ki se začnejo 1.1.2015, ter določil, da ni potrebno popraviti primerjalnih podatkov pri prvi uporabi. Druga faza MSRP 9, ki obsega oslabitve, je v postopku dogovarjanja in priprave od januarja 2011. Septembra 2012 je Odbor objavil zadnji osnutek standarda MRSP 9, ki se nanaša na splošno obračunavanje varovanja pred tveganjem (tretja faza MSRP 9), čemur sledi objava naslednjega dela standarda MSRP 9.

MSRP 10 – Skupinski računovodski izkazi: Investicijske družbe (sprememba)

Oktobra 2012 je Odbor izdal spremembo k MSRP 10, ki vključuje izjemo od uskupinjevanja odvisnih družb za investicijske družbe (angl. »investment entites«), in sicer tako, da omogoča investicijskim družbam, da svoje odvisne družbe pripoznavajo in merijo po poštenu vrednosti skozi izkaz poslovnega izida skladno z MSRP 9 *Finančni instrumenti*. Sprememba standarda določa tri elemente definicije investicijske družbe in štiri tipične lastnosti investicijske družbe, ki morajo biti izpolnjeni, da se lahko družba obravnava kot investicijska družba in uporabi izjemo od uskupinjevanja. Kljub temu pa obstaja izjema, ki določa, da mora investicijska družba uskupiniti odvisno družbo, v kolikor odvisna družba opravlja investicijsko dejavnost (kot npr. upravljanje z naložbami) za investicijsko družbo ali druge družbe. Začetek uporabe spremembe standarda je obvezen za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2014.

MSRP 12 – Razkrivanje deležev v drugih družbah: Investicijske družbe (sprememba) Zaradi spremembe MSRP 10 je Odbor izdal spremembo tudi za MSRP 12 v delu, ki se nanaša na dodatna razkritja za investicijske družbe. Začetek uporabe spremembe standarda je obvezen za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2014.

MRS 27 – Ločeni računovodski izkazi: Investicijske družbe (sprememba)

Zaradi spremembe MSRP 10 je Odbor izdal spremembo tudi za MRS 27 v delu, ki se nanaša na pripoznavanje, merjenje in razkrivanje odvisnih družb investicijske družbe v ločenih računovodskih izkazih. Začetek uporabe spremembe standarda je obvezen za letna obdobja z začetkom na ali po 1.1.2014.

Navodila ob prehodu (Spremembe MSRP 10, MSRP 11 in MSRP 12)

Navodila veljajo za letna obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje. Odbor je objavil spremembe standardov MSRP 10 *Skupinski računovodski izkazi*, MSRP 11 *Skupni dogovori* in MSRP 12 *Razkrivanje deležev v drugih družbah*. Spremembe vplivajo na navodila ob prehodu na navedene MSRP in omogočajo dodatno oprostitev od zahteve, da morajo podjetja določila standardov v popolnosti uporabiti za nazaj. MSRP 10 določa za datum prve uporabe "začetek letnega obdobja, v katerem podjetje prvič uporabi MSRP 10". Oceno, ali obstaja nadzor, mora podjetje narediti na "datum prve uporabe" in ne na prvi dan primerjalnega obdobja. Če se ocena nadzora po MSRP 10 razlikuje od ocene po MRS 27/SOP 12, mora družba narediti ustrezne popravke za nazaj. Če pa je ocena nadzora v obeh primerih enaka, popravki za nazaj niso potrebni. Kadar družba predstavlja več kot eno primerjalno obdobje, standard predvideva dodatno oprostitev, tako da mora družba narediti ustrezne popravke za nazaj le za eno obdobje. Za namen oprostitve ob prehodu na MSRP je Odbor objavil tudi spremembe MSRP 11 *Skupni dogovori* in MSRP 12 *Razkrivanje deležev v drugih družbah*.

Skupina pregleduje vpliv še neobveznih standardov in pojasnil in v tem trenutku še ni ocenila vpliva novih zahtev. Skupina bo uporabila nove standarde in pojasnila v skladu z zahtevami le-teh v primeru, da jih EU sprejme.

Izboljšave MSRP

Maja 2012 je Odbor objavil in izdal sklop sprememb k nekaterim obstoječim standardom. Začetek uporabe sprememb je za letna obdobja z začetkom 1.1.2013 ali kasneje, vendar jih EU še ni sprejela.

MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja: Ponovna uporaba MSRP 1

Sprememba standarda določa, da družba lahko izbira med ponovno uporabo MSRP 1 ali pa med uporabo MRS 8 (s popravkom preteklih računovodskih obdobj), ko je v preteklosti prenehala z uporabo MSRP in se odloči, ali je primorana, zopet uporabiti MSRP.

MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja: Stroški izposojanja

Sprememba standarda omogoča družbi, da ob prehodu na MSRP obdrži oziroma prenese naprej predhodno usredstvene stroške izposojanja v skladu z uporabljenimi računovodskimi standardi. Po prehodu na MSRP pa mora družba stroške izposojanja obravnavati v skladu z MRS 23 Stroški izposojanja.

MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov: Pojasnilo zahteve razkritja primerjalnih informacij

Izboljšava pojasnjuje razliko med prostovoljnim razkritjem dodatnih primerjalnih informacij in najmanjšim obsegom primerjalnih informacij, ki jih standard zahteva (običajno so to primerjalne informacije preteklega obdobja). Ko se družba odloči, da prostovoljno razkrije dodatne primerjalne informacije, mora te dodatne primerjalne informacije razkriti tudi v pojasnilih k računovodskim izkazom. Sprememba pa prav tako zahteva, da družba pripravi tretjo (otvoritveno) bilanco stanja, ko (a) spremeni računovodsko usmeritev ali (b) opravi prerazvrstitve postavk ali spremeni zneske za nazaj, ki imajo pomemben vpliv na računovodske izkaze. V takem primeru pa družbi ni potrebno razkriti vseh primerjalnih informacij iz otvoritvene bilance tudi v pojasnilih k računovodskim izkazom.

MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva: Razvrstitev opreme za vzdrževanje

Sprememba pojasnjuje, kdaj pomembni rezervni deli in oprema za vzdrževanje izpolnjujejo definicijo opredmetenega osnovnega sredstva in ne zalog.

MRS 32 – Finančni instrumenti: Predstavljanje: Davčni vpliv delitve lastnikom kapitalskih instrumentov

Izboljšava pojasnjuje, da se davek iz naslova delitve lastnikom kapitalskih instrumentov obravnava v skladu z MRS 12 Davek iz dobička.

MRS 34 – Medletno računovodsko poročanje: Medletno računovodsko poročanje in poročanje po odsekih za sredstva in obveznosti

Izboljšava usklajuje razkritja glede vsote sredstev in obveznosti v medletnih računovodskih izkazih ter zagotavlja doslednost medletnih razkritij z letnimi v skladu z MSRP 8 Poročanje po odsekih.

Skupina pregleduje vpliv izboljšav obstoječih standardov in pojasnil in v tem trenutku še ni ocenila vpliva novih zahtev. Skupina bo uporabila izboljšave obstoječih standardov in pojasnil v skladu z zahtevami le-teh v primeru, da jih EU sprejme.

Metoda konsolidiranja

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni na osnovi izvirnih računovodskih izkazov vseh treh družb, vključno z ustreznimi uskupinjevalnimi popravki, niso pa predmet knjiženja v računovodskih izkazih teh družb.

Družba Zdravilišča Rogaška d.d. ter odvisni družbi Termalni vreli d.o.o. in Vino Janina d.o.o. so pripravile računovodske izkaze za leto 2013 v skladu z določili Slovenskih računovodskih standardov, za potrebe skupinskih računovodskih izkazov pa še po Mednarodnih standardih računovodskega poročanja. Medsebojni odnosi v okviru vseh družb so izloženi.

Gre za popolno uskupinjevanje. Popolno uskupinjevanje je združevanje računovodskih izkazov obvladujoče družbe in odvisnih družb od postavke do postavke, tako, da se seštevajo sorodne postavke sredstev, dolgov, dolgov, kapitala, prihodkov in odhodkov. V skupinskih računovodskih izkazih so bile tako izložene naslednje postavke:

- **v bilanci stanja:**

v EUR

Družba	Družbe v skupini - terjatve			SKUPAJ
	Dolgoročne finančne naložbe v kapital	Kratkoročne poslovne terjatve	Kratkoročno dana posojila	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	303.972	3.183	28.498	335.653
TERMALNI VRELCI D.O.O.	0	126	445	571
VINO JANINA d.o.o.	0	0	0	0
SKUPAJ	303.972	3.309	28.943	336.224

v EUR

Družba	Družbe v skupini - obveznosti		SKUPAJ
	Kratkoročne finančne obveznosti	Kratkoročne poslovne obveznosti	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	0	0	0
TERMALNI VRELCI D.O.O.	24.895	2.756	27.651
VINO JANINA d.o.o.	6.787	571	7.358
SKUPAJ	31.682	3.327	35.009

- **v izkazu poslovnega izida:**

v EUR

Družba	Družbe v skupini - prihodki		SKUPAJ prihodki
	Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev	SKUPAJ finančni prihodki iz naložb	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	337	337	337
TERMALNI VRELCI D.O.O.	2	2	2
VINO JANINA d.o.o.	0	0	0
SKUPAJ	339	339	339

v EUR

Družba	Družbe v skupini - odhodki		SKUPAJ odhodki
	Finančni odhodki za obresti in druge obv.	SKUPAJ finančni odhodki iz naložb	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	0	0	0
TERMALNI VRELCI D.O.O.	302	302	302
VINO JANINA d.o.o.	37	37	37
SKUPAJ	339	339	339

Kapital manjšinskih lastnikov predstavlja delež rezultata in neto sredstev, ki niso v lasti skupine in je predstavljen ločeno v izkazu poslovnega izida in v kapitalu konsolidirane bilance stanja.

2.3.2 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, usredstvene stroške naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine in druge pravice. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve so dolgoročno odloženi stroški.

Neopredmetena sredstva se razvrščajo na neopredmetena sredstva s končnimi dobami koristnosti in neopredmetena sredstva z nedoločenimi dobami koristnosti.

Neopredmeteno sredstvo se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z amortiziranjem. Neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti se prevrednotuje zaradi oslabitve.

2.3.3 Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, druga oprema, osnovna sredstva v pridobivanju in dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva. Opredmetena osnovna sredstva so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za enakomerno časovno obračunano amortizacijo. V nabavni vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva so vsi njegovi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi usposobitvi za nameravano uporabo.

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja, če so odtujena ali uničena, ker od njih ni več mogoče pričakovati koristi. Pri tem nastale dobičke družba knjiži med prevrednotovalne poslovne prihodke, izgube pa med prevrednotovalne poslovne odhodke.

Stroški, v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, ki nastajajo kasneje, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Če pa stroški povečujejo dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva, najprej zmanjšajo do takrat obračunani popravek vrednosti sredstva. Ostali izdatki bremenijo stroške tekočega poslovanja.

2.3.4 Amortizacija

Knjigovodska vrednost opredmetenega osnovnega sredstva in neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z amortiziranjem.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva družba amortizira posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Zemljišča se ne amortizirajo.

Opredmeteno osnovno sredstvo in neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

AMORTIZACIJSKE SKUPINE	STOPNJA AMORTIZACIJE v %	
	najnižja	najvišja
Opredmetena osnovna sredstva		
Nepremičnine:		
zidane zgradbe	1,50%	2,00%
Oprema:		
pisarniška oprema	15,00%	33,00%
Računalniška oprema:		
programska oprema	25,00%	33,00%
Druga opredmetena osnovna sr.	15,00%	33,00%

2.3.5 Finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe:

Dolgoročna finančna naložba v kapital, lastniški vrednostni papirji drugih podjetij ali dolžniški vrednostni papirji drugih podjetij ali države se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki je enaka bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestil za nakup, ki jih je dal naložbenik, na dan menjave, povečani za stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno naložbi.

Dolgoročne finančne naložbe, ki se prerazvrstijo med kratkoročne finančne naložbe, se prenašajo mednje posamič po knjigovodski vrednosti.

Dolgoročne finančne naložbe v kapital, lastniški vrednostni papirji drugih podjetij ali dolžniški vrednostni papirji drugih podjetij ali države se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki je enaka bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestil za nakup, ki jih je dal naložbenik, na dan menjave, povečani za stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno naložbi.

Dolgoročne finančne naložbe v kapital odvisnih družb, ki so zajete v skupinske računovodske izkaze, se v posamičnih računovodskih izkazih vrednotijo po modelu nabavne vrednosti.

Kratkoročne finančne naložbe:

Kratkoročna finančna naložba v lastniške vrednostne papirje drugih podjetij in dolžniške vrednostne papirje podjetij ali države se ob začetnem merjenju ovrednoti po nabavni vrednosti.

Nabavna vrednost se vrednosti po dejanskem plačilu.

Za vsako vrsto kratkoročnih finančnih naložb se razkrivajo informacije o izpostavljenosti različnim vrstam tveganj ter o obsegu in vrsti finančnih instrumentov, za varovanje pred tveganjem

Kratkoročne finančne naložbe so izkazane po modelu nabavne vrednosti.

2.3.6 Terjatve

Terjatve vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane.

Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane ali pa niso poravnane v rednem roku, družba izkaže kot dvomljive in sporne. Skupina obravnava terjatve posamično in ne izračunava pavšalnih popravkov vrednosti terjatev.

2.3.7 Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve za davek se pripoznajo v višini verjetnega razpoložljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odložene terjatve. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo povezano s sredstvom.

2.3.8 Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavljajo gotovina, knjižni denar in denar na poti.

2.3.9 Kapital

Kapital odraža lastniško financiranje družbe in je z vidika družbe njegova obveznost do lastnikov. Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja in preneseni čisti poslovni izid iz prejšnjih let in čisti poslovni izid poslovnega leta.

2.3.10 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne rezervacije skupina izkaže v bilanci stanja, če ima zaradi preteklih dogodkov obvezo in če obstaja verjetnost, da bo s poravnavo obveznosti prišlo do zmanjšanja sredstev. Rezervacije so oblikovane le v primeru, če je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

Skupina v računovodskih izkazih ne izkazuje rezervacij za izplačilo jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi, saj upošteva kriterije oz. merila glede pomembnosti v povezavi z oblikovanjem dolgoročnih rezervacij iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad slednje ne dosegajo višine 5% od vrednosti kapitala.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve izkazujejo odložene prihodke (državne podpore in donacije prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje določenih stroškov), ki bodo v obdobju daljšem od leta dni pokrili odložene odhodke. Z njimi skupina pokriva stroške amortizacije teh sredstev oziroma določene druge stroške in se porabijo s prenašanjem med prihodke.

2.3.11 Finančne obveznosti

Finančne obveznosti se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev. Obveznosti iz financiranja izražene v tuji valuti so ob nastanku in na dan bilance stanja preračunane v EUR po referenčnem tečaju ECB, ki ga objavlja Banka Slovenije. Ločeno se izkazujejo dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti. Ločeno se izkazujejo dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti ter obveznosti do bank, povezanih družb in drugih družb.

2.3.12 Poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo in dokazujejo prejem proizvoda ali storitve. Obveznosti iz poslovanja izražene v tuji valuti so ob nastanku in na dan bilance stanja referenčnem tečaju ECB, ki ga objavlja Banka Slovenije. Ločeno se izkazujejo dolgoročne in kratkoročne poslovne obveznosti.

2.3.13 Kratkoročne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve delimo na aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve vsebujejo kratkoročno odložene stroške in predhodno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi stroški (odhodki) vsebujejo zneske, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo dejavnosti, s katero se družba ukvarja ter takrat tudi še ne vplivajo na poslovni izid. Predhodno nezaračunani prihodki se pojavijo, če se pri ugotavljanju poslovnega izida že utemeljeno upoštevajo prihodki, za katere družba do takrat še ni prejela plačila, niti jih ni zaračunala.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve vsebujejo vnaprej vračunane stroške in kratkoročno odložene prihodke. Vnaprej vračunani stroški so stroški, ki so pričakovani, pa se še niso pojavili in se nanašajo na obdobje, za katerega se ugotavlja poslovni izid. Vnaprej vračunani stroški kasneje pokrivajo dejansko nastale stroške iste vrste.

2.3.14 Prihodki

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstev ali z zmanjšanjem dolgov in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku. Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke.

2.3.15 Poslovni prihodki

Poslovni prihodki so prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki. Prihodki od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti storitev, navedene v računih in drugih listinah, zmanjšane za vse popuste, ki so dani ob prodaji ali kasneje.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavijo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

2.3.16 Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki od naložbenja. Sestavljajo jih obračunane obresti, deleži v dobičku drugih in prevrednotovalni finančni prihodki.

2.3.17 Odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolgov in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke.

2.3.18 Poslovni odhodki

Poslovni odhodki so enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi in neopredmetenimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

2.3.19 Finančni odhodki

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje. Sestavljajo jih stroški danih obresti in prevrednotovalni finančni odhodki. Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavijo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito s presežkom iz prevrednotenja kapitala.

2.3.20 Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dobička vključuje odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v delu, ki je povezan s postavkami, izkazanimi neposredno v kapitalu (odloženi davek). Odmerjeni davek se obračuna od obdavčljivega dobička za poslovno leto po davčnih stopnjah, ki veljajo na datum bilance stanja. Pri obračunu odloženega davka se uporablja metoda obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznosti za potrebe poslovnega poročanja in vrednostmi za potrebe davčnega

poročanja. Znesek odloženega davka temelji na pričakovanem načinu poravnave knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti ob uporabi davčnih stopenj, veljavnih na datum bilance stanja.

Terjatev za odloženi davek se pripozna v višini verjetnega razpoložljivega prihodnjega obdavčljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev.

2.3.21 Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31.12.2013, bilance stanja na dan 31.12.2012, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2013 in iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev prejemkov in izdatkov.

2.4 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

2.4.1 Opredmetena osnovna sredstva

Opis	Zemljišča	Zgradbe	Nepremičnine v pridobivanju	Skupaj nepremičnine	Druge naprave in oprema	Skupaj oprema	SKUPAJ
Nabavna vrednost 31.12.2012	925.622	2.634.144	13.773	3.573.539	45.402	45.402	3.618.941
Popravki po otvoritveni bilanci							
Nabavna vrednost 01.01.2013	925.622	2.634.144	13.773	3.573.539	45.402	45.402	3.618.941
Neposredna povečanja - nakupi							
Zmanjšanja - prodaja	16.255						16.255
Nabavna vrednost 31.12.2013	909.367	2.634.144	13.773	3.557.284	45.402	45.402	3.602.686
Popravek vrednosti 31.12.2012	0	2.191.086	0	2.191.086	41.503	41.503	2.232.589
Popravki po otvoritveni bilanci							
Popravek vrednosti 01.01.2013	0	2.191.086	0	2.191.086	41.503	41.503	2.232.589
Amortizacija	0	21.587		21.587	1.276	1.276	22.863
Popravek vrednosti 31.12.2013		2.212.673	0	2.212.673	42.779	42.779	2.255.452
Knjigovodska vrednost 31.12.2012	925.622	443.058	13.773	1.382.453	3.899	3.899	1.386.352
Knjigovodska vrednost 31.12.2013	909.367	421.471	13.773	1.344.611	2.623	2.623	1.347.234

Nabavna vrednost zemljišč se je v letu 2013 zmanjšala za 16.255 EUR v dobro presežka iz prevrednotenja. Zmanjšanje se nanaša na prodajo nepremičnin, ki se razlikuje od prodajne vrednosti.

V letu 2012 so bile prodane naslednje nepremičnine, katerih knjigovodska vrednost na dan prodaje je znašala 70.629 EUR in so navedena v nadaljevanju:

- zemljišča s parcelno št. 408, 398, 354/1, 399, 354/3 in 353/35 (v letu 2012 je bila parcela št. 353/35 zaradi parcelacije ukinjena in vpisane so bile nove številke parcel 353/45, 353/46 in 353/47), vse k.o. Rogaška Slatina. Nepremičnine so bile prodane družbi Hotel Sava Rogaška d.o.o. po skupni prodajni vrednosti 89.663,13 EUR, in sicer po prodajni pogodbi sklenjeni v letu 2011 in izstavljenem računu v mesecu juniju v letu 2012. Prodajo je odobril nadzorni svet na 53. korespondenčni seji. Vpis lastništva družbe Hotel Sava Rogaška d.o.o. v zemljiško knjigo še ni izveden. Dosežen dobiček pri prodaji znaša 12.296 EUR in je izkazan med prevrednotovalnimi

poslovnimi prihodki. Delno se prodajna vrednost nanaša na zemljišče s parcelno številko 354/1, gozd v izmeri 2.155 m², ki je evidentirano v zabilančni evidenci po knjigovodski vrednosti 1.853 EUR.

- zemljišče s parcelno številko 270/0, k.o. 2635, Rogaška Slatina (ID 4109271), po namenski rabi gozd, prodajna vrednosti 15.000 EUR, po prodajni pogodbi, sklenjeni s fizično osebo, na osnovi ponudbe objavljene pri UE Šmarje pri Jelšah in sprejete s strani kupca dne 12.4.2012. Kupnina za prodano nepremičnino je bila pobotana s finančnimi obveznostmi iz naslova prejetega posojila. Prodajo je odobril nadzorni svet na 55. korespondenčni seji, dne 3.4.2012. Prepis lastništva na novega lastnika je bil v zemljiški knjigi izveden 16.10.2012. Dosežen dobiček pri prodaji znaša 1.234 EUR in je izkazan med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki.

Skupaj dobiček, ki je bil v letu 2013 dosežen s prodajo nepremičnin in je izkazan med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki, znaša 10.301 EUR.

V letu se bo zamenjala parc. št. 301-8 in 301-3 ter se nato izvedla prodaja. Prodana je bila parc. št. 289-1 in tako prevrednotevalni prihodki znašajo 3.743 EUR.

Prodaja v teku je za naslednje parcele št. 819-3, 824-4, 818-1, 819-5, 824-26, 793-2, 824-15, 819-4, 301-3, 301-8, 142 in 143, ki se bo dokončno evidentirala prodaja v letu 2014.

Nepremičnin zastavljene za obveznosti:

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2013, zastavljenih kot jamstvo za finančne obveznosti, znaša 503.715 EUR. Od tega se 491.231 EUR nanaša zastavo nepremičnin v korist Banke Celje d.d., 7.811 EUR na zastavo nepremičnin v korist Hotela Sava Rogaška d.o.o. in 4.673 EUR na zastavo nepremičnin v korist družbe Signature Catering Inc., 18 Romac Dr. Toronto, On Canada M1C 5H1. Hipoteke v korist Banke Celje d.d. in družbe Hotel Sava Rogaška d.o.o. so vpisane v zemljiško knjigo, hipoteke v korist družbe Signature Catering Inc v zemljiško knjigo še niso vpisane.

V korist Banke Celje d.d. so zastavljene naslednje nepremičnine, katerih knjigovodska vrednost skupaj znaša 491.231 EUR:

- parcela št. 353/37, park v izmeri 5.151 m², knjigovodska vrednost 84.692 EUR,
- parcela št. 353/44, park v izmeri 16 m², knjigovodska vrednost 263 EUR,
- parcela št. 897/0, gozd v izmeri 11.156 m², knjigovodska vrednost 9.581 EUR,
- parcela št. 867/1, gozd v izmeri 8582 m², knjigovodska vrednost 7.387 EUR,
- parcela št. 870/0, pozidano zemljišče v izmeri 461 m², knjigovodska vrednost 15.837 EUR,
- parcela št. 353/48 in 353/49 (stara parcelna številka, ki je bila v letu 2012 ukinjena, je 353/42), park in garaža v izmeri 16.460 m², knjigovodska vrednost 270.596 EUR,
- parceli št. 901/2, gozd v izmeri 9.752 m² po knjigovodski vrednosti 8.376 EUR,
- *parceli št. 901/6, gozd 101.852 m² in knjigovodski vrednosti 87.468 EUR gospodarsko poslopje v izmeri 26 m² in knjigovodski vrednosti 22 EUR,
- *parceli št. 901/7, gozd v izmeri 68 m² po knjigovodski vrednosti 58 EUR,
- *parceli št. 901/8, gozd v izmeri 32 m² po knjigovodski vrednosti 27 EUR.
- *parcele št. 901/6, 901/7 in 901/8 so nastale iz parcele 901/1, ki je bila v mesecu februarju 2012 ukinjena.
- parcela št. 901/4, gozd v izmeri 8.063 m² po knjigovodski vrednosti 6.924 EUR.

Poleg navedenih nepremičnin so v korist Banke Celje d.d. vpisane hipoteke tudi na naslednjih parcelah, ki so izkazane v zabilančni evidenci:

- parceli št. 353/43, park v izmeri 64 m² po knjigovodski vrednosti 1.052 EUR; nepremičnina je bila prodana Občini Rogaška Slatina po menjalni pogodbi z dne 30.6.2010,

- parceli št. 353/46, park v izmeri 529 m², knjigovodska vrednost 8.698 EUR, parceli št. 353/45, park v izmeri 2.763 m², knjigovodska vrednost 45.429 EUR in parceli št. 353/47, park v izmeri 134 m², knjigovodska vrednost 2.203,22 EUR (stara parcelna številka, ki je bila v letu 2012 spremenjena, je 353/35). Parcela št. 353/35 je bila prodana Hotelu Sava Rogaška d.o.o. na osnovi prodajne pogodbe z dne 2.9.2011 in izdanega računa št. 12-360-000089. Lastništvo na parcela št. 353/45, 353/46 in 353/47 do dneva tega poročila še ni prepisano na novega lastnika, to je družbo Hotel Sava Rogaška d.o.o., (zaradi prodaje so te nepremičnine izknjižene iz bilančne evidence in prenesene v zabilančno evidenco, ker prenos lastništva v zemljiški knjigi še ni prepisan na novega lastnika).

V korist Hotela Sava d.o.o. so v zemljiško knjigo vpisane hipoteke na naslednjih nepremičninah, katerih knjigovodska vrednost skupaj znaša 7.811 EUR:

- parcela št. 334/3, k.o. Rogaška Slatina, travnik v izmeri 9.163 m², knjigovodska vrednost 7.330 EUR,
- parcela št. 334/4, k.o. Rogaška Slatina, travnik v izmeri 439 m², knjigovodska vrednost 351 EUR,
- parcela št. 334/5, k.o. Rogaška Slatina, pozidano zemljišče v izmeri 27 m², knjigovodska vrednost 21 EUR,
- parcela št. 764/6, k.o. Rogaška Slatina, pašnik v izmeri 136 m², knjigovodska vrednost 109 EUR.

V korist družbe Signature Catering Inc so v zemljiško knjigo vpisane hipoteke na naslednjih nepremičninah, katerih knjigovodska vrednost skupaj znaša 4.673 EUR:

- parcela št. 382/0, k.o. Rogaška Slatina, travnik v izmeri 419 m², knjigovodska vrednost 360 EUR,
- parcela št. 383/0, k.o. Rogaška Slatina, travnik v izmeri 2.744 m², knjigovodska vrednost 2.360 EUR,
- parcela 384/0, k.o. Rogaška Slatina, gozd v izmeri 485 m², knjigovodska vrednost 417 EUR,
- parcela 385/0, k.o. Rogaška Slatina, gozd v izmeri 1.789 m², knjigovodska vrednost 1.536 EUR.

Družba ne poseduje sredstev v finančnem najemu.

2.4.2 Dolgoročne finančne naložbe

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	Nabavna vrednost na dan 31.12.2013	Od tega dolg. fin. naložbe v družbe:			Popravek vrednosti na dan 31.12.2013	Knjigovodska vrednost	
		v skupini	pridružene	druge		31.12.2013	31.12.2012
	=	+	+	+	-	=	
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	2.848.054			2.848.054		2.848.054	2.848.054
Druge dolgoročne finančne naložbe v kapital	0			0		0	0
SKUPAJ dolgoročne finančne naložbe,	2.848.054			2.848.054		2.848.054	2.848.054
Dolgoročno dana posojila							
SKUPAJ dolgoročna posojila	0						0
Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital							
SKUPAJ DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	2.848.054			2.848.054		2.848.054	2.848.054

Naložbe v umetniška dela, ki jih poseduje družba Zdravilišče Rogaška d.d., predstavljajo naslednje postavke:

- 3.134 EUR – umetniške slike v registru osnovnih sredstev,
- 2.844.920 EUR – grafična zbirka iz 16. – 19. stol. švicarskega zbiralca Kurta Muellera. Zadnje prevrednotenje (oslabitev) grafične zbirke je bilo opravljeno na dan 31.12.2008, ko je bila vrednost zbirke v poslovnih knjigah in bilanci stanja usklajena z vrednostjo kot jo je ocenil sodni izvedenec za umetnine, muzejski svetovalec in likovni kritik.

Družba je v letu 2013 nadaljevala pogovori o odprodaji grafične zbirke Ministrstvu za kulturo. Prav tako, smo potencialne kupce iskali širše. Kljub velikim prizadevanjem v poslovnem letu 2012 še nismo uspeli najti kupca za ocenjeno vrednost.

Sprememb v povezavi z dolgoročnimi finančnimi naložbami v letu 2013 glede na leto 2012 ni bilo.

2.4.3 Kratkoročne finančne naložbe

v EUR							
KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	Nabavna v rednost KFN na dan 31.12.2013	Od tega KFN v družbe:			Popravek vrednosti zaradi oslabitve	Knjigovodska vred.	
		v skupini	pridružen e	druge		31.12.2013	31.12.2012
	=	+	+	+	-	=	
Za prodajo kupljene delnice	367.662	0	0	367.662	0	367.662	367.662
Za prodajo kupljeni deleži	0	0	0	0	0	0	0
Ostale vrednostnice kupljene za prodajo	0	0	0	0	0	0	0
Terjatve, kupljene za prodajo	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	367.662	0	0	367.662	0	367.662	367.662
Kratkoročne terjatve iz finančnega najema	0	0	0	0	0	0	
SKUPAJ kratkoročno dana posojila	0	0	0	0	0	0	0
Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	367.662	0	0	367.662	0	367.662	367.662

Na dan 31.12.2013 ima družba v lasti 1.887 delnic družbe Naravno zdravilišče Terme Topolšica d.d., kar predstavlja knjigovodsko vrednost naložbe 367.662 EUR. Od tega je 1.833 navedenih delnic zastavljenih kot jamstvo za prejeta posojila od poslovne banke.

2.4.4 Kratkoročne poslovne terjatve

v EUR						
Kratkoročne poslovne terjatve	Kratkoročne poslovne terjatve do družb:			Popravek vrednosti zaradi oslabitve	31.12.2013	31.12.2012
	v skupini	pridruženih	drugih			
=	+	+	+	-	=	+
Kratkoročne terjatve do kupcev	32.533			32.533	-4.745	27.788
<i>-od tega že zapadle na dan 31.12.</i>	<i>23.136</i>			<i>23.136</i>	<i>0</i>	<i>23.136</i>
Dani kratkoročni predujmi in varščine	0	0	0	0	0	500
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	0	0	0	0	0	0
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki**	0	0	0	0	0	96
Kratkoročne terjatve do državnih institucij	0	0	0	0	0	1.406
Druge kratkoročne poslovne terjatve	27.019			27.019	0	27.019
SKUPAJ kratkoročne poslovne terjatve	59.552			59.552	-4.745	54.807

Kratkoročne terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2013 znašajo 27.788 EUR, od tega so zapadle v plačilo v višini 23.136 EUR.

B. POPRAVEK VREDNOSTI KRATKOROČNIH POSLOVNIH TERJATEV ZARADI OSLABITVE*

v EUR

	2013	Od tega popr. vr. kratk. terjatev do družb:			2012
		v skupini	pridruženih	drugih	
Stanje 1.1. (+)	4.745	0	0	4.745	4.745
Zmanjšanje popravka vrednosti zaradi dokončnega odpisa	0	0	0	0	0
Prenos oblikovanih popravkov družb v skupini	0	0	0	0	
Stanje 31.12.	4.745	0	0	4.745	4.745

2.4.5 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2013	31.12.2012
Denarna sredstva v blagajni in takoj udenarljivi vrednostni papirji	0	0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	10	1.456
SKUPAJ	10	1.456

2.4.6 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

v EUR

	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	1.635	788
Kratkoročno nezaračunani prihodki	0	0
Vrednotnice	0	0
DDV od prejetih predujmov	0	0
SKUPAJ	1.635	788

2.4.7 Kapital

Osnovni kapital skupine, ki ga predstavlja osnovni kapital obvladujoče družbe, znaša 1.047.800 EUR.

Osnovni kapital obvladujoče družbe, registriran v sodnem registru pri pristojnem registrskem sodišču, znaša 1.047.800 EUR in je razdeljen na 10.478 delnic, od tega na 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic z nominalno vrednostjo 100,00 EUR. Osnovni kapital obvladujoče družbe je v poslovnih knjigah na dan 31.12.2013 izkazan v višini 1.047.800 EUR in je usklajen z osnovnim kapitalom vpisanim v sodni register.

Knjigovodska vrednost delnice, upošteva skupinske računovodske izkaze, na dan 31.12.2013 znaša 195,57 EUR, konsolidirana čista izguba v letu 2013 na delnico pa 20,64 EUR na delnico.

Presežek iz prevrednotenja na dan 31.12.2013 znaša 3.245.799 EUR. Njegovo stanje in gibanja je prikazano v tabeli:

v EUR

	Stanje 1.1.2013	Oblikovanje	Odprava	Skupaj 31.12.2013
Presežek iz prevrednotenja:	+ / -	+/-	-/+	=
Presežek iz prevrednotenja zemljišč	361.049	0	0	361.049
Presežek iz prevrednotenja zgradb	39.830		0	39.830
Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb*	2.884.920			2.884.920
SKUPAJ	3.245.799	0	0	3.245.799

V letu 2012 smo presežek iz prevrednotenja nepremičnin zmanjšali za -798 EUR. Povečanje presežka iz prevrednotenja zemljišč v znesku 257.742 EUR se nanaša na prenos nepremičnin iz zabilančne

evidence v bilančno evidenco (register osnovnih sredstev), na katerih je bila v zemljiški knjigi izbrisana prepoved odsvojitve in obremenitve s strani Sklada kmetijskih zemljišč in na zemljišča, ki so bila povezana s sporom »Pahor«. Vsa zemljišča so prosta bremen in so v lasti Zdravilišča Rogaška d.d.

Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb v znesku 2.844.920 EUR se v celoti nanaša na grafično zbirko Kurta Muellerja, v zvezi s katero so razkritja prikazana v poglavju 2.3.2.

2.4.8 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se v celoti nanašajo na subvencijo prejeta za urejanje parkov. V letu 2013 so se zmanjšale za -9.543 EUR zaradi amortiziranja subvencioniranih osnovnih sredstev.

v EUR

	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve			SKUPAJ
	Prejete državne podpore	Prejete donacije	Druge Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	
Stanje 31.12.2012	291.613	0	0	291.613
Popravki po otvoritveni bilanci				0
Stanje 01.01.2013	291.613	0	0	291.613
Oblikovanje (+)				0
Druge povečanja (+)				0
Koriščenje (-)				0
Odprava (-)	-9.543			-9.543
Druge zmanjšanja (-)				0
Stanje 31.12.2013	282.070	0	0	282.070

2.4.9 Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti

v EUR

DOLGOROČNE FINANČNE IN POSLOVNE OBVEZNOSTI	Stanje celotnega dolga na dan 31.12.2013	Del, ki zapade v plačilo v letu 2014	31.12.2013	31.12.2012
	+	-	=	
Dolgoročne finančne obveznosti do drugih	2.699	0	2.699	2.699
SKUPAJ dolgoročne finančne in poslovne obveznosti	2.699	0	2.699	2.699

Skupina na dan 31.12.2013 med dolgoročnimi obveznostmi izkazuje dolgoročne finančne obveznosti v višini 2.699 EUR, ki se glede na stanje dne 31.12.2010 niso spreminjale.

2.4.10 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

	v EUR	
A. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev - druge družbe	71.521	219.844
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov - druge družbe	0	907
Druge kratkoročne poslovne obveznosti - druge družbe	40.705	183.312
SKUPAJ kratkoročne poslovne obveznosti	112.226	404.063
Kratkoročne finančne obveznosti - banke	1.632.103	1.632.103
Kratkoročne finančne obveznosti (brez obv. iz finančnega najema) - druge družbe	464.409	75.220
SKUPAJ kratkoročne finančne obveznosti	2.096.512	1.707.323
SKUPAJ kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	2.208.738	2.111.386

B. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne finančne obveznosti	2.096.512	1.707.323
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	2.096.512	1.707.323
Kratkoročne poslovne obveznosti	112.226	404.063
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	112.226	404.063
SKUPAJ kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	2.208.738	2.111.386

C. Kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne obveznosti do drugih družb kot dobaviteljev	71.521	219.844
Skupaj kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	71.521	219.844
Kratkoročne obveznosti za predujme	0	907
Skupaj kratkoročne obveznosti za predujme	0	907
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	753	3.472
Kratkoročne obveznosti do države	1.964	673
Kratkoročne obveznosti iz naslova obresti** - druge družbe	0	145.998
Ostale kratkoročne poslovne obveznosti - druge družbe	37.988	33.169
Skupaj druge kratkoročne poslovne obveznosti	40.705	183.312
SKUPAJ kratkoročne poslovne obveznosti	112.226	404.063

Obveznosti do dobaviteljev znašajo skupaj 71.521 EUR in so na dan 31.12.2013. Med obveznostmi do dobaviteljev so bile v letu 2012 izkazane obveznosti do Naravnega zdravilišča Terme Topolšica d.d., ki na dan 31.12.2013 znašajo 116.456 EUR in so po stanju na dan 31.12.2013 zapadle v plačilo ter se zanje obračunavajo zamudne obresti, katere na dan 31.12.2013 znašajo 45.252 EUR. V letu 2013 se nahajajo med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi (konto 270).

Obveznosti za obresti skupaj znašajo 291.649 EUR in so na dan 31.1.2013 zapadle.

Obresti povezane s finančnimi odhodki iz poslovnih obveznosti v višini 45.252 EUR se nanašajo na obresti zaračunane s strani Naravnega zdravilišča Terme Topolšica d.d. in niso zavarovane.

Obresti povezane s finančnimi odhodki iz finančnih obveznosti so nanašajo na:

- obresti zaračunane od Hotela Sava Rogaška d.o.o. v višini 2.289 EUR za prejeta posojilo, obresti so zavarovane s hipoteko,
- obresti zaračunane s strani Banke Celje d.d. v višini 245.947 EUR za prejeta posojilo, obresti so zavarovane s hipoteko na nepremičninah Zdravilišča Rogaška d.d. in odvisne družbe Termalni vreli d.o.o. ter z zastavo delnic Terme Topolšica d.d.,
- obresti zaračunane s strani Naravnega zdravilišča Terme Topolšica d.d. v višini 45.252 EUR za prejeta posojilo, obresti niso zavarovane.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti do drugih družb v znesku 86.648 EUR se nanašajo na obveznosti do Agencije za trg vrednostnih papirjev. Za prejeta denarno kazen v višini 33.169 EUR smo v družbi povečali druge kratkoročne poslovne obveznosti do Agencije za trg vrednostnih papirjev in vzpostavili terjatev do računovodskega servisa T&T AOP d.o.o. v enaki višini. Prav tako zajemajo obveznost iz osebnih prejemkov decembru 2013.

2.4.11 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR		
B. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne finančne obveznosti	2.096.508	1.707.323
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	2.096.508	1.707.323

Kratkoročne finančne obveznosti, ki skupaj znašajo 2.096.508 EUR, se v celoti nanašajo na obveznosti za prejeta posojila, od tega v znesku 1.632.103 EUR na obveznosti do banke v državi in 464.405 EUR na obveznosti do drugih.

Obveznosti do banke v državi iz naslova kratkoročno prejetih posojil so na dan 31.12.2011 znašale 1.590.792 EUR in so že bile zapadle v plačilo, vendar jih je družba (vključno z delom obveznosti iz naslova obresti) v mesecu januarju 2012 uspela reprogramirati. Pri tem je prišlo do moratorija odplačila glavnice v višini 1.632.103 EUR za obdobje 6 mesecev in začetkom odplačevanja v mesecu juliju 2012 in mesečnim obrokom 19.000 EUR. Prvi obrok je zapadel v plačilo 31.7.2012 in zadnji obrok 21.12.2012. Končni rok vračila kredita, ki je dne **21.12.2012**, je mogoče podaljšati še šestkrat po takrat veljavnih pogojih in dinamiko odplačevanja v višini **1/6 glavnice letno**. Obrestna mera je 5% letno.

Družba v letu 2012 od 31.7.2012 dalje posojila ni odplačevala v skladu z navedenimi pogodbenimi določili. Na dan 31.12.2012 je zapadlo v plačilo celotno posojilo v višini 1.632.103 EUR in pripadajoče obresti v višini 105.191 EUR (od tega realne obresti 98.837 EUR in zamudne obresti 6.354 EUR).

Kreditna pogodba na dan 31.12.2012 še ni podaljšana.

Obveznosti do banke so zavarovane z hipoteko na zemljiščih v lasti družbe Zdravilišče Rogaška d.d., z zastavo 1833 rednih delnic družbe Naravnega zdravilišča Topolšica d.d., ki jih ima v lasti družba Zdravilišče Rogaška d.d. in z zastavo zemljišča z vrtino termalne vode, ki je v lasti družbe Termalni vrelci d.o.o..

Na dan 31.12.2013 znašajo obveznosti iz naslova prejetih posojil do drugih družb in fizičnih oseb 172.756 EUR in se nanašajo:

- 116.456 EUR na obveznosti do družbe Naravno zdravilišče Terme Topolšica.
- 33.000 EUR na obveznosti do družbe SIGNATURE CATERUNG INC 18, Romac Dr. TORONTO, ON. CANADA, M1C 5H1, prejeta po pogodbi z dne 10.7.2012 in rokom vračila 19.8.2012.
- Posojilo je zavarovano s hipoteko na nepremičninah s parcelno št. 382/0, 383/0, 384/0, 385/0, vse k.o. 2635 Rogaška Slatina in se obrestuje po letni obrestni mera 5%. Vpis hipoteke je odobril nadzorni svet na 56. korespondenčni seji. Hipoteka na dan 31.12.2012 še ni vpisana v zemljiško knjigo,
- 5.000 EUR na obveznosti do družbe Hotel Sava Rogaška d.o.o.. Posojilo se obrestuje po obrestni meri 5% in je zavarovano s hipoteko.

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti skupine Zdravilišče Rogaška d.d. v letu 2013

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti po vrstah posojila glede na posojilodajalca	Stanje dolga na 1.1.2013	Stanje dolga na 31.12.2013
Druge družbe v državi	75.220	172.756
Druge družbe v tujini	0	0
Skupaj druge družbe	75.220	172.256
Banke v državi	1.632.103	1.632.103
Banke v tujini	0	0
Skupaj banke	1.632.103	1.632.103
SKUPAJ	1.707.323	1.804.859

2.4.12 Zabilančna sredstva in obveznosti

v EUR

	31.12.2013	31.12.2012
Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti*	1.734.388	1.774.792
Ostalo	287.066	245.865
SKUPAJ zabilančna evidenca	2.021.454	2.020.657

*Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti na dan 31.12.2013 so prikazana v tabeli:

v EUR

	Kratkoročne finančne obveznosti (brez obveznosti iz finančnega najema)	Kratkoročne poslovne obveznosti	SKUPAJ
Hipoteka	1.734.388	287.066	2.021.454
SKUPAJ zavarovano	1.734.388	287.066	2.021.454

Na dan 31.12.2013 znašajo dana zavarovanja za jamstvo za obveznosti 1.734.388 EUR.

V letu 2012 so dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti v znesku 1.774.792 EUR (od tega 1.667.323 EUR glavnica in 107.469 EUR obresti) se nanašajo na obveznosti iz naslova prejetih kratkoročnih posojil od Banke Celje d.o.o. in od družbe Hotel Sava Rogaška d.o.o. ki so zavarovane z hipoteko na zemljiščih, ki so v lasti družbe Zdravilišče Rogaška d.d., z zastavo 1833 rednih delnic družbe Naravnega zdravilišča Topolšica d.d., ki jih ima v lasti družba Zdravilišče Rogaška d.d. in z zastavo zemljišča z vrtino termalne vode, ki je v lasti odvisne družbe Termalni vreli d.o.o.

Ostalo v znesku 245.865 EUR se nanaša:

- v višini 56.642 EUR na vrednost zemljišč, ki so obremenjena s prepovedjo odsvojitve in obremenitve v korist Sklada kmetijskih zemljišč,
- v višini 189.224,23 EUR na knjigovodsko vrednost zemljišč, ki so bila prodana in zanje na dan 31.12.2011 v zemljiški knjigi še ni bil izveden prepis na nove lastnike. Od tega se nanaša:

a) 58.228,75 EUR na knjigovodsko vrednost zemljišč, ki so bila prodana družbi SP Plod d.o.o.: Parcela št. 354/1, vložek 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 2.155 m², nabavna vrednost 1.853,30 EUR, zemljišče je bilo prodano po prodajni pogodbi z dne 16.6.2007 družbi SP Plod d.o.o. in nato še družbi Hotel Sava Rogaška d.o.o. po Prodajni pogodbi z dne 2.11.2011 in izdanem računu št. 12-360-000089;
Parcela št. 353/11, vložek št. 1191, k.o. Rogaška Slatina, površina 557 m², nabavna vrednost 8.371,67

EUR, zemljišče je bilo prodano na osnovi aneksa k pogodbi navedeni pod prvo alinejo z dne 10.9.2009;

Parcela št. 353/31, vložek št. 1191, k.o. Rogaška Slatina, površina 2.982 m², nabavna vrednost 48.003,78 EUR, zemljišče je bilo prodano na osnovi aneksa k pogodbi navedeni pod prvo z dne 10.9.2009; navedeno zemljišče je obremenjeno s hipoteko v korist poslovne banke.

- b) 52.812,94 EUR na knjigovodsko vrednost zemljišč v skupni izmeri 11.237 m², ki so bila prodana Občini Rogaška Slatina po menjalni pogodbi z dne 15.5.2009:
- parcela št. 819/4, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 4.400 m², nabavna vrednost 28.342,15 EUR,
 - parcela št. 819/5, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 33 m², nabavna vrednost 212,56 EUR,
 - parcela št. 821, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 1.273 m², nabavna vrednost 8.199,68 EUR,
 - parcela št. 822, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 983 m², nabavna vrednost 6.331,89 EUR,
 - parcela št. 142, vložek št. 481, k.o. Rogaška Slatina, površina 211 m², nabavna vrednost 180,78 EUR,
 - parcela št. 143, vložek št. 481, k.o. Rogaška Slatina, površina 2.641 m², nabavna vrednost 2.262,81 EUR,
 - parcela št. 818/1, vložek št. 484, k.o. Rogaška Slatina, površina 865 m², nabavna vrednost 3.714,54 EUR,
 - parcela št. 819/2, vložek št. 484, k.o. Rogaška Slatina, površina 12 m², nabavna vrednost 51,53 EUR,
 - parcela št. 819/3, vložek 484, k.o. Rogaška Slatina, površina 556 m², nabavna vrednost 2.387,61 EUR,
 - parcela št. 824/15, vložek št. 485, k.o. Rogaška Slatina, površina 255 m², nabavna vrednost 1.095,04 EUR,
 - parcela št. 824/16, vložek št. 485, k.o. Rogaška Slatina, površina 8 m², nabavna vrednost 34,35 EUR.
- c) 3.815,65 EUR na knjigovodsko vrednost zemljišč v skupni izmeri 2.140 m², ki so bila prodana Občini Rogaška Slatina po menjalni pogodbi z dne 30.6.2010:
- parcela št. 365/17, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 76 m², nabavna vrednost 489,55 EUR,
 - parcela št. 365/18 (v letu 2011 sta navedeno parcelo nadomestili dve novi parcelni številki 365/26 (42 m² in 365/26 (264 m²)), vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 306 m², nabavna vrednost 1.971,07 EUR,
 - parcela št. 365/20, vložek št. 1090, k.o. Rogaška Slatina, površina 47 m², nabavna vrednost 302,75 EUR,
 - parcela št. 353/43, vložek št. 1725, k.o. Rogaška Slatina, površina 64 m², nabavna vrednost 1.052,28 EUR; navedeno zemljišče je obremenjeno s hipoteko Banke Celje.
- d) 74.366,89 EUR na knjigovodsko vrednost zemljišč v skupni izmeri 24.427 m², ki so bila prodana družbi Hotel Sava Rogaška d.o.o. na osnovi prodajne pogodbe z dne 2.9.2011 in izdanega računa št. 12-360-000089:
- parcela št. 353/46, park v izmeri 529 m², knjigovodska vrednost 8.698 EUR, parcela št. 353/45, park v izmeri 2.763 m², knjigovodska vrednost 45.429 EUR, parcela št. 353/47, park v izmeri 134 m², knjigovodska vrednost 2.203,22 EUR (stara parcelna številka, ki je bila v letu 2012 spremenjena, je 353/35), vse k.o. Rogaška Slatina. Na parcelah št. 353/45, 353/46 in 353/47 je v zemljiški knjigi vpisana hipoteka v korist Banke Celje d.d. iz naslova danega posojila,
 - parcela št. 408/0, k.o. Rogaška Slatina, pot v izmeri 64 m², knjigovodska vrednost 54,97 EUR,
 - parcela št. 398/0, k.o. Rogaška Slatina, gozd v izmeri 20.381 m², knjigovodska

- vrednost 17.504,29 EUR,
- parcela št. 399/0, k.o. Rogaška Slatina, pot v izmeri 468 m2, knjigovodska vrednost 401,94 EUR,
 - parcela št. 354/3, k.o. Rogaška Slatina, pot v izmeri 88 m2, knjigovodska vrednost 75,68 EUR.

2.4.13 Poslovni prihodki

A. Poslovni prihodki	Poslovni prihodki ustvarjeni z družbami			v EUR	
	v skupini	pridruženimi	drugimi	2013	2012
Čisti prihodki od prodaje	0	0	102.527	102.527	112.796
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in ned. proizvodnje			0	0	0
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve			0	0	0
Drugi poslovni prihodki*	0	0	19.844	19.844	33.875
SKUPAJ	0	0	122.371	122.371	146.671

Pregled čistih prihodkov od prodaje po posameznih družbah, z izključenimi čisti prihodki od prodaje, nastalih med družbami v skupini:

v EUR		
B. Čisti prihodki od prodaje po družbah v skupini	2013	2012
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA D.D.	79.210	84.837
TERMALNI VRELCI D.O.O.	23.317	27.959
VINO JANINA D.O.O.	0	0
SKUPAJ	102.527	112.796

Drugi poslovni prihodki znašajo 19.844 EUR, od tega se 10.301 EUR nanaša na dobiček od prodaje osnovnih sredstev in 9.543 EUR na prihodke od odprave rezervacij, ki predstavljajo prihodke od amortiziranja subvencioniranih osnovnih sredstev na račun znižanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev.

Drugi poslovni prihodki so prikazani v tabeli:

v EUR		
B. Drugi poslovni prihodki*	2013	2012
Prihodki od odprave rezervacij	9.543	10.662
Prihodki od poslovnih združenj (presežek prevrednotenja - slabo ime)	0	0
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije...)	0	9.683
Prevrednotovalni poslovni prihodki**	10.301	13.530
SKUPAJ	19.844	33.875

v EUR		
C. Prevrednotovalni poslovni prihodki**	2013	2012
Iz naslova odtujitev opredmetenih osnovnih sredstev	10.301	13.530
SKUPAJ	10.301	13.530

2.4.14 Poslovni odhodki

v EUR

A. Analiza stroškov in odhodkov	Stroški splošnih dejavnosti	SKUPAJ 2013	SKUPAJ v letu 2013 nabavljeno pri:			SKUPAJ 2012
			družbah v skupini	pridruženih	Drugih družbah	
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0	0	0	0	0
Stroški materiala	13.231	13.231	0	0	13.231	18.573
Stroški storitev	132.634	132.634	0	0	132.634	117.782
Stroški dela	15.197	15.197	0	0	15.197	15.322
Amortizacija	23.411	23.411	0	0	23.411	24.502
Prevrednotovalni poslovni odhodki*	0	0	0	0	0	0
Rezervacije	0	0	0	0	0	0
Drugi poslovni odhodki	3.857	3.857	0	0	3.857	29.993
SKUPAJ	188.330	188.330	0	0	188.330	206.172

v EUR

Znesek (strošek) porabljen za revizorja (ZGD-1, 20. točka 1. odst. 69. člena)	2013	2012
Revidiranje letnega poročila	6.500	6.536
Druge storitve revidiranja		
Storitve davčnega svetovanja		
Druge nerevizijske storitve		
SKUPAJ	6.500	6.536

Stroški revidiranja v skupnem znesku 6.500 EUR se v znesku 5.100 EUR nanašajo na revidiranje ločenih računovodskih izkazov obvladujoče družbe Zdravilišče Rogaška d.d., v znesku 1.400 EUR pa na revidiranje skupinskih računovodskih izkazov družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

v EUR

Razčlenitev stroškov dela	2013	2012
Stroški plač	10.740	10.867
Stroški pokojninskih zavarovanj	951	962
Stroški drugih zavarovanj	779	787
Drugi stroški dela	2.727	2.706
SKUPAJ	15.197	15.322

V letu 2013 uprava in nadzorni svet nista imela prejemkov.

2.4.15 Finančni prihodki in finančni odhodki

A. Finančni prihodki iz finančnih naložb	SKUPAJ	Od tega iz naslova družb			SKUPAJ
	2013	v skupini	pridruženih	drugih	2012
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev - obresti	339	339	0		6
SKUPAJ	339	339	0		6

B. Finančni odhodki iz finančnih naložb	SKUPAJ	Od tega iz naslova družb			SKUPAJ
	2013	v skupini	pridruženih	drugih	2012
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank - obresti	150.339	0	0	150.339	114.899
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti - obresti	339	339	0	0	15.942
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti - obresti*	50	0	0	50	432
SKUPAJ	150.728	339	0	150.939	131.273

v EUR

Finančni odhodki iz naslova obresti do bank so v letu 2013 znašali 150.339 EUR.

Finančni odhodki iz posojil prejetih od drugih se v največji meri nanašajo na obresti za prejeta posojila od družbe HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o. in Naravno Zdravilišče Topolšica d.d.

2.4.16 Davek od dohodkov pravnih oseb

Družbe v skupini Zdravilišče Rogaška d.d. so v letu 2013 vse poslovale z izgubo, prav tako pa v nobeni izmed družb ni bila dosežena pozitivna davčna osnova.

2.4.17 Zunajbilančne operacije

Skupina ni izvajala poslovnih operacij, ki niso izkazane v bilanci stanja in iz katerih bi lahko izhajala pomembna tveganja ali koristi, ki bi jih v takem primeru za oceno finančnega stanja družbe bilo potrebno razkriti.

2.4.18 Transakcije s povezanimi osebami

Skupina loči dve skupini povezanih oseb, in sicer vodstveno in upravljavsko osebje ter kapitalsko povezane družbe. V vodstveno osebje spadajo člani uprav, nadzornih svetov in zaposlenih po individualnih pogodbah v Skupini Zdravilišče Rogaška d.d.. Med kapitalsko povezane družbe pa spadajo obvladujoča družba Zdravilišče Rogaška d.d. ter odvisni družbi Termalni vreli d.o.o. in Vino Janina d.o.o.. Transakcije s povezanimi osebami se niso odvijale pod netržnimi pogoji.

2.5 Kazalniki

1. TEMELJNI KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA	31.12.2013	31.12.2012	IDX 31.12.2013/31.12.2012
a. Stopnja lastniškosti financiranja			
<u>kapital</u>			
obveznosti do virov sredstev	0,4436	0,4850	0,94
b. Stopnja dolžniškosti financiranja			
<u>dolgovi</u>			
obveznosti do virov sredstev	0,4787	0,4526	1,06
c. Stopnja razmejenosti financiranja			
vsota rezervacij in kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev			
obveznosti do virov sredstev	0,0614	0,0624	0,98
2. TEMELJNI KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA			
a. Stopnja osnovnosti investiranja			
<u>osnovna sredstva (po knjigovodski vrednosti)</u>			
sredstva	0,2916	0,2968	0,98
b. Stopnja dolgoročnosti investiranja			
vsota osnovnih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev (po knjigovodski vrednosti), naložbenih nepremičnin, dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročnih poslovnih terjatev			
sredstva	0,9082	0,9065	1,01
3. TEMELJNI KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA			
a. Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev			
<u>kapital</u>			
osnovna sredstva po knjigovodski vrednosti	1,5210	1,6342	0,93
b. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)			
<u>likvidna sredstva + kratkoročne terjatve</u>			
kratkoročne obveznosti	0,0262	0,2065	0,13
c. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)			
<u>kratkoročna sredstva</u>			
kratkoročne obveznosti	0,1913	0,2065	0,93
4. TEMELJNI KAZALNIKI GOSPODARNOSTI			
a. Koeficient gospodarnosti poslovanja			
<u>poslovni prihodki</u>			
poslovni odhodki	0,8173	0,7114	1,15

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d.
ROGAŠKA
Zdraviliški trg 14, Rog. Slatina 5

3 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



REVIDERA

REVIDERA D.O.O., DRUŽBA ZA REVIZIJO,
RAČUNOVODSTVO IN PODJETNIŠKO SVETOVANJE

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d., Rogaška Slatina

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d., Zdraviliški trg 14, Rogaška Slatina, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2013, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh skupinskih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU, in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo skupinskih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o računovodskih izkazih na podlagi naše revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Zaradi zadev, opisanih v odstavku Osnova za zavrnitev mnenja, pa nismo mogli pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, kot osnove za revizijsko mnenje.

Osnova za zavrnitev mnenja

V letu 2013 obvladujoča družba Zdravilišče Rogaška d.d. ni odplačeval bančnega posojila, ki znaša v višini 1.632.103 EUR. Do dneva izdaje revizorjevega poročila družba nima sklenjene pogodbe o podaljšanju roka vračila posojila, s strani poslovne banke.

Družba ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d., izkazuje v računovodskih izkazih na dan 31.12.2013 presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 1.730.397 EUR. Nepokrita izguba družbe na dan 31.12.2013 znaša 2.075.600 EUR in presega višino osnovnega kapitala družbe. V preteklih obdobjih in v letu 2013 sta poslovanje in obstoj družbe temeljila predvsem na odprodaji stalnega premoženja družbe, saj družba ni dosegala pomembnih in zadostnih prihodkov iz prodaje ter prihodkov iz naslova upravljanja naložb v odvisne družbe. Te okoliščine nakazujejo pomembno negotovost glede družbine nadaljnje sposobnosti ustvarjanja prihodkov in poravnave obveznosti v okviru rednega poslovanja, zaradi česar obstaja dvom o sposobnosti gospodarske družbe nadaljevati kot delujoče podjetje.

Družba ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d., med dolgoročnimi finančnimi naložbami izkazuje naložbi v odvisni družbi Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o. in Vino Janina d.o.o., ki na dan 31.12.2013 ne izpolnjujeta kriterijev kapitalske ustreznosti v skladu z Zakonom o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju, saj predstavlja nepokrita izguba v družbi Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o. 85,86 % osnovnega kapitala družbe, medtem ko je kapital družbe Vino

REVIDERA D.O.O., DRUŽBA ZA REVIZIJO, RAČUNOVODSTVO IN PODJETNIŠKO SVETOVANJE

TOMAŽIČEVA ULICA 4 | 2310 SLOVENSKA BISTRICA | T: +386 2 81 85 471 | F: +386 2 81 85 466 | E: INFO@REVIDERA.SI |
ID ZA DDV: SI 87030233 | TRR: 04430 0000407126 | MATIČNA ŠTEVILKA: 1195026 |

USTANOVNI KAPITAL: 8.763,00 EUR | ŠT. VLOŽKA: 11026400 PRI OKROŽNEM SODIŠČU V MARIBORU | VPIS V REGISTRE REVIZIJSKIH DRUŽB PRI SLOVENSKEM INŠTITUTU ZA REVIZIJO POD ŠTEVILKO RD-A-070/05 Z DNE 11.4.2004 |
DRUŽBENIKI: RENATA FLJŠ (PODBLAŠČENA REVIZORJA, DIREKTORICA), EVGENIJA JAVORNIK (IZDAVNI NOTRANJA REVIZOR)

Janina d.o.o. na dan 31.12.2013 negativen in znaša -16.417 EUR. Do dne izdaje revizorjevega poročila se finančni položaj navedenih družb ni izboljšal, prav tako pa niso bili izvedeni ukrepi za sanacijo zatečenega stanja.

Obvladujoča družba ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d. med dolgoročnimi finančnimi naložbami izkazuje grafično zbirko iz 16. – 19. stol. švicarskega zbiralca Kurta Müllerja po knjigovodski vrednosti 2.844.920 EUR. Izkazana vrednost izvira iz dokončane ocenitve grafične zbirke iz leta 2008, ki jo je opravil sodni izvedenec za umetnine, muzejski svetovalec in likovni kritik. Na tej podlagi je bilo v letu 2008 z Ministrstvom za kulturo podpisano tudi pismo o nameri, s katerim je slednje izrazilo interes po odkupu celotne grafične zbirke po ocenjeni vrednosti 2.844.920 EUR. Ponovni pregled zbirke v začetku leta 2010, ki je bil opravljen s strani strokovno usposobljenih oseb iz Narodne galerije iz Ljubljane. Zaradi navedenih dejstev strokovnih predstavnikov in ob odsotnosti kvalificiranih interesentov za nakup zbirke se v vrednost zbirke, ki je v računovodskih izkazih na dan 31.12.2013 izkazana po knjigovodski vrednosti 2.844.920 EUR, nismo mogli prepričati.

Zavrnitev mnenja

Zaradi pomanjkanja dokazov o sposobnosti družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d. nadaljevati poslovanje kot delujoče podjetje in zadev, navedenih v odstavku osnova za zavrnitev mnenja, nismo mogli pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov kot osnove za revizijsko mnenje. Zato ne izražamo mnenja o računovodskih izkazih.

Poudarjanje zadeve

Uporabnike računovodskih izkazov, opozarjamo na pojasnilo k točki 1.1 Uvodna predstavitev družbe. KDD Centralna klirinško depotna družba d.d. je dne 19.1.2011 izdala obvladujoči družbi ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d., odločbo št. KD 3478, v kateri je slednja odločila o vpisu zmanjšane števila delnic, na podlagi česar se od 24.1.2011 v centralnem registru nematerializiranih vrednostnih papirjev vodi v 9.086 rednih delnic z oznako RGZR in 537 prednostnih delnic z oznako RGZP. Stanje vseh delnic po opravljenih vpisih je manjše od registriranega števila delnic (10.478 delnic, od tega 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic), saj še niso bile zamenjane vse delnice, izdane kot pisne listine za nematerializirane delnice izdajatelja družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2013 je stanje nespremenjeno.

Odstavek o drugi zadevi

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi skupinskimi računovodskimi izkazi.

Slov. Bistrica, 28.4.2014

Direktorica
Renata Flis, univ. dipl. ekon.
pooblaščenca revizorka

REVIDERA
revizijsko, računovodstvo in
podjetniško svetovanje d.o.o.
Tomažičeva ulica 4
SLOVENSKA BISTRICA

