

ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d.

**REVIDIRANO KONSOLIDIRANO
LETNO POROČILO**

**za poslovno leto, ki se je končalo
31. decembra 2015**

Rogaška Slatina, 26.04.2016

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 Izjava o skladnosti s kodeksom upravljanja javnih delniških družb.....	7
1.5 Poročilo uprave obvladujoče družbe.....	8
1.6 Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja.....	9
1.7 Podatki o zaposlenih.....	9
1.8 Aktivnosti skupine na področju raziskav in razvoja.....	9
1.9 Podružnice skupine.....	9
1.10 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj.....	10
1.11 Dogodki po dnevu bilance stanja.....	10
2 . RAČUNOVODSKO POROČILO.....	12
2.1 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	12
2.1.1 Konsolidirana bilanca stanja na dan 31.12.2015 in 31.12.2014.....	12
2.1.2 Konsolidiran izkaz poslovnega izida za leti 2015 in 2014.....	15
2.1.3 Konsolidiran izkaz vseobsegajočega donosa za leti 2015 in 2014.....	17
2.1.5 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2015.....	19
2.1.6 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2014.....	20
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	21
2.2.1 Uvodna pojasnila.....	21
2.2.2 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve.....	28
2.2.3 Opredmetena osnovna sredstva.....	28
2.2.4 Amortizacija.....	28
2.2.5 Finančne naložbe.....	29
2.2.6 Terjatve.....	29
2.2.7 Odložene terjatve za davek.....	30
2.2.8 Denarna sredstva.....	30
2.2.9 Kapital.....	30
2.2.10 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	30
2.2.11 Finančne obveznosti.....	30
2.2.12 Poslovne obveznosti.....	31
2.2.13 Kratkoročne časovne razmejitve.....	31
2.2.14 Prihodki.....	32
2.2.15 Poslovni prihodki.....	32
2.2.16 Finančni prihodki.....	32
2.2.17 Odhodki.....	32
2.2.18 Poslovni odhodki.....	32
2.2.19 Finančni odhodki.....	32
2.2.20 Davek od dohodkov pravnih oseb.....	33
2.2.21 Izkaz denarnih tokov.....	33
2.3 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM.....	33
2.3.1 Opredmetena osnovna sredstva.....	33
2.3.2 Neopredmetena osnovna sredstva.....	34
2.3.3 Dolgoročne finančne naložbe.....	34
2.3.4 Kratkoročne finančne naložbe.....	36
2.3.5 Kratkoročne poslovne terjatve.....	37
2.3.6 Denarna sredstva.....	37
2.3.7 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve.....	38
2.3.8 Kapital.....	38
2.3.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	39
2.3.10 Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti.....	39
2.3.11 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti.....	40
Kratkoročne finančne obveznosti.....	41
2.3.12 Zabilančna sredstva in obveznosti.....	41
2.3.13 Poslovni prihodki.....	42
2.3.14 Poslovni odhodki.....	43

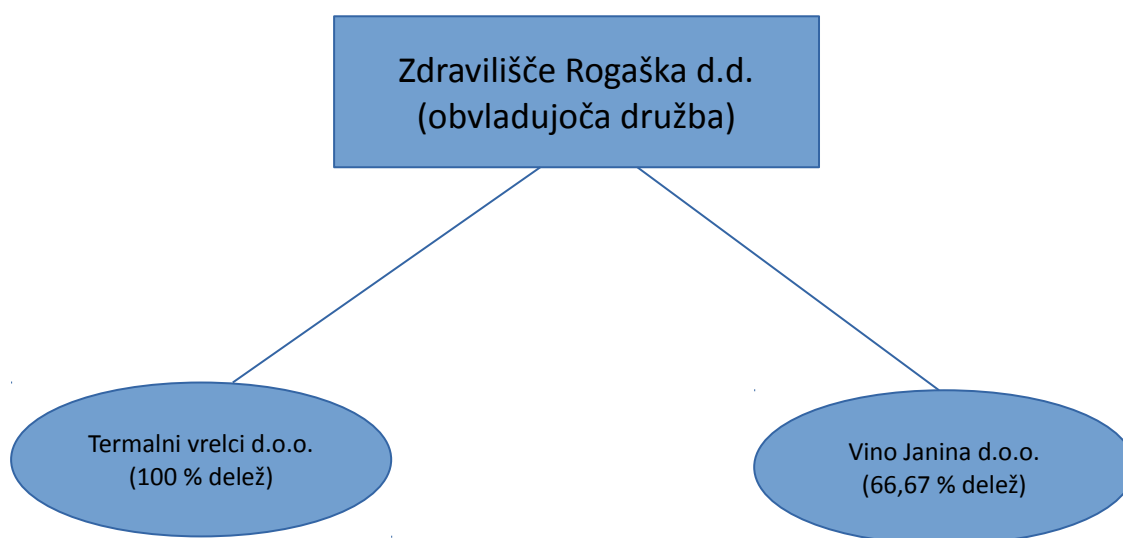
2.3.15	Finančni prihodki in finančni odhodki.....	44
2.3.16	Drugi prihodki in odhodki.....	46
2.3.17	Čisti poslovni izid iz rednega delovanja.....	46
2.3.18	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja.....	47
2.3.19	Čisti poslovni izid po preračunu kapitala z rastjo cen življenjskih potrebščin.....	47
2.3.20	Davek od dohodkov pravnih oseb.....	47
2.3.21	Zunajbilančne operacije.....	47
2.3.22	Transakcije s povezanimi osebami.....	47
2.4	KAZALNIKI.....	48
3	. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	52
4	. PRILOGE – POJASNILA K IZKAZOM (69. ČLEN ZGD).....	55

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 dve 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 31.12.2015:



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 31.12.2015 je sledeča:

Delničar	Število delnic	% lastništva rednih delnic o oznako RGZR	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost	Nominalna vrednost
Z.R.- ZDRAVSTVO d.o.o.	1.879	19,05%	RGZR	100	187.900,00
INVESTGROUP d.o.o.	586	5,94%	RGZR	100	58.600,00
MEŽAN VALENTIN	175	1,77%	RGZR	100	17.500,00
SIJ, d.d., Ljubljana	158	1,60%	RGZR	100	15.800,00
HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o.	4.654	47,18%	RGZR	100	465.400,00
Ostali delničarji	2.411	24,44%	RGZR	100	241.100,00
Skupaj število rednih delnic RGZR	9.863	100,00%		100	986.300

Delničar	Število delnic	% lastništva prenosnih delnic o oznako RGZR	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost	Nominalna vrednost
HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o.	284	46,18%	RGZR	100	28.400
PUBLIKUM TREZOR d.o.o.	96	15,61%	RGZR	100	9.600
Z.R.- ZDRAVSTVO d.o.o.	22	3,58%	RGZR	100	2.200
DRF PLUS d.d.	17	2,76%	RGZR	100	1.700
PADUBSKY MARKOS	12	1,95%	RGZR	100	1.200
Ostali delničarji	184	29,92%	RGZR	100	18.400
Skupaj število rednih delnic RGZR	615	100,00%		100	61.500

SKUPAJ ŠTEVILO DELNIC	10.478				1.047.800
------------------------------	---------------	--	--	--	------------------

Delničar	Nominalna vrednost deleža v EUR	Struktura nominalne vrednosti deleža
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.	493.800,00	47,13%
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 31.12.2014 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 31.12.2015 je Goričan Matej, ki zastopa družbo v skladu s statutom in pooblastili. Na dan 31.12.2015 nima v lasti delnic družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Člani nadzornega sveta na dan 31.12.2015 so:

- Pšeničnik Stanislav, predsednik, ima na dan 31.12.2015, posredno, kot lastnik družbe S.P. PLOD d.o.o. in družbe HOTEL SAVA ROGAŠKA d.o.o., v lasti 284 prednostnih delnic z oznako RGZP.
- Damjan Kropelj, podpredsednik,
- Bonča Danijela, članica.

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 vrelni d.o.o. je prodaja termalne vode iz lastnih vrelncev. Odvisna družba Vlna Janina d.o.o. se ukvarja z dejavnostjo vinogradništva.

1.4 Izjava o skladnosti s kodeksom upravljanja javnih delniških družb

IZJAVA O SKLADNOSTI S KODEKSOM UPRAVLJANJA JAVNIH DELNIŠKIH DRUŽB

Uprava in nadzorni svet družbe Zdravilišče Rogaška d.d., izjavljata in obveščata delničarje in javnost, da sledita določilom Kodeksa upravljanja javnih delniških družb, ki so ga sprejeli Ljubljanska borza, Združenje nadzornikov Slovenije in Združenje Manager – prečiščeno besedilo kodeksa je dostopno na naslovu Ljubljanska borza d.d. (<http://www.ljse.si/cgi-bin/jve.cgi?doc=656&sid=P00iZ99xpFDQPb8t>)

razen naslednjim določilom:

7.1 Člani nadzornega sveta izpolnjujejo vse pogoje iz te točke, razen pogoje iz zadnje alineje, tj. nimajo certifikata Združenja nadzornikov Slovenije.

13.1 Nadzorni svet ima od avgusta 2014 oblikovano revizijsko komisijo. Kadrovske komisije in komisije za imenovanje nadzorni svet nima oblikovane. Nadzorni svet bo oblikoval komisijo oz. komisije po presoji o potrebnosti oblikovanja.

15 Glede na velikost družbe je uprava družbe enočlanska. Ker je uprava družbe enočlanska se vse točke kodeksa, ki se nanašajo na posamezne člane uprave ne upoštevajo. V primeru, da se bo v družbi vzpostavila veččlanska uprava se bodo te točke kodeksa ustrezno upoštevale.

19.2 Družba nima posebej organizirane službe za notranjo revizijo.

21.3. Javne objave, sporočila in letnega poročila družba ne prevaja v angleški jezik, ker ni zavezana k poročanju po mednarodnih računovodskih standardih.

Rogaška Slatina, dne 24.04.2015

Direktor

ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d.d.
Rogaška
Zdravilišče na 14. stol. Slatina

Predsednik Nadzornega sveta



1.5 Poročilo uprave obvladujoče družbe

Osnovna dejavnost družbe Zdravilišče Rogaška, d.d., je še vedno 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.

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 d.o.o. Razlog za odprodajo so likvidnostne težave družbe VINO JANINA d.o.o. 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. Prav tako smo izpolnili vse pogoje za pridobitev koncesije za dobavo termalne vode.

Kljub naporom družba tudi v poslovnem letu 2015 ni prodala grafične zbirke, ki jo ima v lasti. Pogovori z Ministrstvom za kulturo potekajo v smeri nakupa oz naše prodaje. 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, je zaključen. Sodba ni v našo korist. Na sodbo smo vložili revizijo.

Finančni kazalniki in rezultat poslovnega leta 2014 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.

Kljub neugodni situaciji, upamo, da bomo zastavljene cilje v letu 2015 izpeljali in tako začrtali nadaljnjo uspešno pot družbe Zdravilišče Rogaška, d.d.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



1.6 Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja

Družba Zdravilišče Rogaška d.d. (obvladujoča družba) je bila na dan 31.12.2015 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 2015 je družba ustvarila dobiček v višini 18.785 EUR. Kapital družbe na dan 31.12.2015 znaša 165.256 EUR. Na dan 31.12.2015 izkazuje bilančno izgubo v višini -907.181 EUR, kar predstavlja 84.59% 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 2015 je družba ustvarila izgubo v višini -951 EUR. Na dan 31.12.2015 družba izkazuje bilančno izgubo v višini -26-243 EUR in negativni kapital v višini - 17.401 EUR.

Računovodski izkazi obvladujoče družbe in obeh odvisnih družb se vključujejo v skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. po stanju na dan 31.12.2015.

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 26.04.2016 pa tudi na spletnih straneh družbe in SEONET-u.

1.7 Podatki o zaposlenih

Zaposlenih v družbah na dan 31.12.2015 ni bilo.

1.8 Aktivnosti skupine na področju raziskav in razvoja

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

1.9 Podružnice skupine

Skupina nima podružnic, ne doma in ne v tujini.

1.10 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 2015 sanirala reprogramiranjem kratkoročnih bančnih obveznosti v dolgoročne finančne obveznosti, povečanjem obsega storitev, ki jih izvaja in povišanjem vrednosti opravljenih storitev.

1.11 Dogodki po dnevu bilance stanja

Obstajajo nova dejstva, da je družba po dnevu zaključnega računa pridobila poročilo o grafični zbirki, ki so jo opravili strokovnjaki Narodnega muzeja RS za potrebe prodaje oz. nakupa.

Ni drugih pomembnejših poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po obračunskem obdobju in ki bi vplivali na skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2016.

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 2015 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 2015.

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 vođeno 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, 26.4.2016

2 . RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1.1 Konsolidirana bilanca stanja na dan 31.12.2015 in 31.12.2014

v EUR		2015	2014
	SREDSTVA		
A.	Dolgoročna sredstva	3.195.738	3.082.341
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	0	0
2.	Dobro ime	0	0
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva	0	0
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
5.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	347.684	1.008.589
1.	Zemljišča in zgradbe	333.421	993.673
a)	Zemljišča	166.252	593.678
b)	Zgradbe	167.169	399.995
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	490	1.143
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	13.773	13.773
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	13.773	13.773
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
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)	Denice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Denice in deleži v pridruženih družbah	0	0
c)	Druge delnice in deleži	0	0
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe	2.848.054	2.848.054
2.	Dolgoročna posojila	0	0
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Dolgoročna posojila drugim	0	0
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
VI.	Odložene terjatve za davek	0	0
B.	Kratkoročna sredstva	433.729	422.478
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	0	0
1.	Material	0	0

2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	0	0
4.	Predujmi za zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	367.663	367.661
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	367.663	367.661
	a) Denice in deleži v družbah v skupini	0	0
	b) Druge delnice in deleži	367.663	367.661
	c) Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0
2.	Kratkoročna posojila	0	0
	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
	b) Kratkoročna posojila drugim	0	0
	c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	65.746	51.726
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	38.672	24.002
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	27.074	27.724
V.	Denarna sredstva	320	186
C.	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	43.235	5.629
	SKUPAJ SREDSTVA	3.672.702	3.507.545
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		
A.	Kapital	764.067	1.050.779
I.	Vpoklicani kapital	1.056.563	0
	1. Osnovni kapital	1.056.563	1.050.779
	2. Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
II.	Kapitalske rezerve	79	27
III.	Rezerve iz dobička	0	0
	1. Zakonske rezerve	0	0
	2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
	3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	0	0
	4. Statutarne rezerve	0	0
	5. Druge rezerve iz dobička	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	3.245.798	3.245.798
V.	Preneseni čisti poslovni izid	(3.246.247)	0
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	(292.126)	(224.524)
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	768.466	272.527
			272
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	0	0
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	768.466	272.527
C.	Dolgoročne obveznosti	2.700	2.699
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	2.700	2.699

	1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		
	3. Dolgoročne obveznosti na podlagi obveznic		
	4. Druge dolgoročne finančne obveznosti	2.700	2.699
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti		
	1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		
	3. Dolgoročne menične obveznosti		
	4. Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.	Odložene obveznosti za davek		
Č.	Kratkoročne obveznosti	2.132.091	2.181.961
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	1.830.990	2.057.477
	1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.601.313	1.810.997
	3. Kratkoročne obveznosti na podlagi obveznic		
	4. Druge kratkoročne finančne obveznosti	229.677	246.480
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	301.101	124.484
	1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	78.324	89.942
	3. Kratkoročne menične obveznosti		
	4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	222.777	34.542
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	5.378	
	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	3.672.702	3.507.545

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



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

2.1.2 Konsolidiran izkaz poslovnega izida za leti 2015 in 2014

v EUR	2015	2014
1. Čisti prihodki od prodaje	33.340	65.815
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	-	-
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	-	-
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)	359.976	9.543
5. Stroški blaga, materiala in storitev	112.177	134.705
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	8.424	11.003
b) Stroški storitev	103.753	123.702
6. Stroški dela		12.991
a) Stroški plač		9.972
b) Stroški socialnih zavarovanj		1.626
c) Drugi stroški dela		1.393
7. Odpisi vrednosti	265.185	22.955
a) Amortizacija	18.387	22.955
b) Prevrednot. posl. odhodki pri neopredmet. sredstvih in opredmet. osn. sredstvih	246.798	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	-
8. Drugi poslovni odhodki	5.053	2.909
9. Finančni prihodki iz deležev		-
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-
c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-
č) Finančni prihodki iz drugih naložb	-	-
10. Finančni prihodki iz danih posojil	27	-
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	27	-
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	458	146
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	458	146
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		-
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	101.199	126.932
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	98.550	126.932
c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	2.649	827

14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	200.202	4
	a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	-	-
	b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	-	-
	c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	200.202	196
15.	Drugi prihodki	1	660
16.	Drugi odhodki	-	-
17.	Davek iz dobička	2.112	-
18.	Odloženi davki	-	-
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(292.126)	(224.524)

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 2015 in 2014

v EUR		2015	2014
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(292.126)	(224.524)
20.	Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (neto)	-	-
21.	Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev (neto)	-	-
22.	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini	-	-
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-	-
24.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	(292.126)	(224.524)

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



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

2.1.4

Konsolidiran izkaz denarnih tokov za leti 2015 in 2014

v EUR (brez centov)		2015	2014
A.	Denarni tokovi pri poslovanju		
a)	Postavke izkaza poslovnega izida		
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	33.340	76.164
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti	(117.230)	(150.801)
		(83.890)	(74.637)
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
	Začetne manj končne poslovne terjatve	(14.020)	3.081
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	(38.606)	(3.994)
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	176.617	12.258
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(5.378)	(86.254)
		118.613	(74.909)
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	34.723	(149.546)

B.	Denarni tokovi pri naložbenju		
a)	Prejemki pri naložbenju		
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	642.518	315.689
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb		
		642.518	315.689
b)	Izdatki pri naložbenju		
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali pribitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	642.518	315.689
C.	Denarni tokovi pri financiranju		
a)	Prejemki pri financiranju		
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti		840.570
			840.570
b)	Izdatki pri financiranju		
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	(101.199)	(126.932)
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	(575.908)	(879.605)
		(677.241)	(1.006.537)
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali pribitek izdatkov pri financiranju (a + b)	(677.107)	(165.967)
Č.	Končno stanje denarnih sredstev	320	186
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	134	176
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	186	10

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.




2.1.5 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2015

v EUR		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Presežek iz prevrednotenja	Prenesena čista izguba	Čisti posl. izid posl. leta	Skupaj kapital
		Osnovni kapital				Čista izguba poslovnega leta	
A.1	Stanje 31. decembra 2014	1.050.779	27	3.245.798	(3.021.722)	(224.524)	1.050.358
a)	Preračuni za nazaj (popravek napak)	5.784	52				5.836
b)	Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)						
A.2	Stanje 1. januarja 2015	1.056.563	79	3.245.798	(3.021.722)	(224.524)	1.056.194
B.1	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki						
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja						
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja (dobička/izgube)					(292.126)	
B.3	Spremembe v kapitalu						
a)	Razporeditev/prenos preostalega dela čistega dobička/izgube primerjalnega obdobja na druge sestavine kapitala				(3.246.247)	(292.126)	
						(292.126)	
C.	Stanje 31. decembra 2015	1.056.563	79	3.245.798	(3.246.247)	(292.126)	764.067

2.1.6 Konsolidiran izkaz gibanja kapitala za leto 2014

v EUR		<i>Vpoklicani kapital</i>	<i>Kapitalske rezerve</i>	<i>Presežek iz prevrednotenja</i>	<i>Prenesena čista izguba</i>	<i>Čisti posl. izid posl. leta</i>	<i>Skupaj kapital</i>
		<i>Osnovni kapital</i>				<i>Čista izguba poslovnega leta</i>	
A.1	Stanje 31. decembra 2013	1.047.800		3.245.798	(2.028.089)	(216.325)	2.049.184
a)	Preračuni za nazaj (popravek napak)	2.979	27		(777.308)		(774.302)
b)	Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)						
A.2	Stanje 1. januarja 2014	1.050.779	27	3.245.798	(2.805.397)	(216.325)	1.274.882
B.1	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki						
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja						
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja (dobička/izgube)					(224.524)	
						(224.524)	
B.3	Spremembe v kapitalu						
a)	Razporeditev/prenos preostalega dela čistega dobička/izgube primerjalnega obdobja na druge sestavine kapitala				(216.325)	216.325	
					(216.325)	216.325	
C.	Stanje 31. decembra 2014	1.050.779	27	3.245.798	(3.021.722)	(224.524)	1.050.358

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE

2.2.1 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.

Skupinski računovodski izkazi skupine ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d. ter pojasnila k izkazom so pripravljene 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 2014. 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 pripravljene v skladu z MSRP in pojasnili Odbora za pojasnjevanje MSRP (v nadaljevanju OPMSRP), ki so sprejeti s strani EU.

V letu 2012, 2013 in 2014 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. 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.

Vsebina 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 2015.

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 ukinitev 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 sledeč e 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 rač unovodsko 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 vključ eval 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 obdobij), 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 – Opremetena 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 2014 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, kapitala, prihodkov in odhodkov. V skupinskih računovodskih izkazih so bile tako izločene naslednje postavke:

- v bilanci stanja:

DRUŽBA	Družbe v skupini - terjatve (v EUR)				SKUPAJ
	Dobro ime	Dolgoročne finančne naložbe v kapital	Kratkoročne poslovne terjatve	Kratkoročno dana posojila	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	774.302	303.971	0	6.831	1.085.104
TERMALNI VRELCI D.O.O.	0	0	0	40.810	40.810
VINO JANINA d.o.o.	0	0	0	0	0
SKUPAJ	774.302	303.971		47.641	1.125.914

DRUŽBA	Družbe v skupini - obveznosti (v EUR)				SKUPAJ
	Kratkoročne finančne naložbe	Kratkoročne poslovne obveznosti	Vpoklican kapital	Kapitalske rezerve	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	39.429	0	0	0	39.429
TERMALNI VRELCI D.O.O.		0	1.072.437	0	1.072.437
VINO JANINA d.o.o.	8.212	0	5.784	52	14.048
SKUPAJ	47.641	0	1.078.221	52	1.125.914

- v izkazu poslovnega izida:

Družba	Družbe v skupini – prihodki (v EUR)		SKUPAJ prihodki
	Finančni prihodki	SKUPAJ finančni prihodki iz naložb	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	11	11	11
TERMALNI VRELCI D.O.O.	167	167	167
VINO JANINA d.o.o.	0	0	0
SKUPAJ	178	178	178

Družba	Družbe v skupini – odhodki (v EUR)		SKUPAJ odhodki
	Finančni odhodki	SKUPAJ finančni odhodki iz naložb	
ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d	165	165	165
TERMALNI VRELCI D.O.O.			
VINO JANINA d.o.o.	13	13	13
SKUPAJ	452	452	178

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.

2.2.2 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.

2.2.3 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 všteti njegova nakupna cena in vsi 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.

2.2.4 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		
<i>Nepremičnine:</i>		

Zidane zgradbe	1,50%	2,00%
Oprema:		
Pisarniška oprema	15,00%	33,00%
Računalniška oprema:		
Programska oprema	25,00%	33,00%
Druša opredmetena osnovna sr.	15,00%	33,00%

2.2.5 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.

2.2.6 Terjatve

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

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.

2.2.7 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.

2.2.8 Denarna sredstva

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

2.2.9 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.

2.2.10 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 dosežajo 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.

2.2.11 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.

2.2.12 Poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti se v zač etku 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.

2.2.13 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.

2.2.14 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.

2.2.15 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.

2.2.16 Finančni prihodki

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

2.2.17 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.

2.2.18 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.

2.2.19 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.

2.2.20 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 upoštevajo začasne 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.

2.2.21 Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31.12.2015, bilance stanja na dan 31.12.2014, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2015 in iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev prejemkov in izdatkov.

2.3 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

2.3.1 Opredmetena osnovna sredstva

Preglednica gibanja opredmetenih osnovnih sredstev:

v EUR		Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	SKUPAJ
A.	Nabavna oziroma revalorizirana vrednost:					
1.	Stanje 31. decembra 2014	593.678	2.634.144	45.402	13.773	3.286.997
	Prodana opredmetena osnovna sredstva (brez prenosov in prevrednotenij)	-427.426	-222.046	0	0	0
2.	Stanje 31. decembra 2015	138.286	2412098	43.606	13.773	2.607.763
B.	Popravek vrednosti:					
1.	Stanje 31. decembra 2014	0	-2.234.149	-44.259	0	
	Amortizacija (kto 431, 432, 433 in 434)	0	-17.734	-653	0	
2.	Stanje 31. decembra 2015	0	-2473.929	-44.912		
C.	Neodpisana vrednost					
1.	Stanje 31. decembra 2014	593.675	399.995	1.143	13.773	1.008.589
2.	Stanje 31. decembra 2015	166.252	167.169	490	13.773	347.684

V letu 2015 je prodan zdraviliški park ter še ostale parcele v skupni vrednosti 649.472 EUR. Pri prodaji je ustvarjen dobiček v višini 77.653 EUR.

Nepremičnin zastavljene za obveznosti:

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2015, zastavljenih kot jamstvo za finančne obveznosti, znaša 333.421 EUR.

2.3.2 Neopredmetena osnovna sredstva

Preglednica gibanja neopredmetenih osnovnih sredstev:

v EUR		<i>Dobro ime</i>	<i>SKUPAJ</i>
A.	<i>Nabavna oziroma revalorizirana vrednost:</i>		
1.	<i>Stanje 31. decembra 2014</i>	-	-
	Povečanje iz naslova poslovnih združitvev	(774.302)	(774.302)
2.	<i>Stanje 31. decembra 2015</i>	(774.302)	(774.302)
B.	<i>Popravek vrednosti</i>		
1.	<i>Stanje 31. decembra 2014</i>	-	-
2.	<i>Stanje 31. decembra 2015</i>	-	-
C.	<i>Neodpisana vrednost</i>		
1.	<i>Stanje 31. decembra 2014</i>	-	-
2.	<i>Stanje 31. decembra 2015</i>	(774.302)	(774.302)

2.3.3 Dolgoročne finančne naložbe

Preglednica gibanja dolgoročnih finančnih naložb:

v EUR		<i>Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil</i>		SKUPAJ
		<i>Delnice in deleži družb v skupini</i>	<i>Druge dolgoročne finančne naložbe</i>	
A.	Kosmata vrednost			
1.	<i>Stanje 31. decembra 2014</i>	(816.163)	(816.163)	(816.163)
2.	<i>Stanje 31. decembra 2015</i>	(816.163)	(816.163)	(816.163)
B.	Popravek vrednosti:			
1.	<i>Stanje 31. decembra 2014</i>	303.971	2.848.054	3.152.025
2.	<i>Stanje 31. decembra 2015</i>	303.971	2.848.054	3.152.025

C.	Neodpisana vrednost			
1.	Stanje 31. decembra 2014	303.971	2.848.054	3.152.025
2.	Stanje 31. decembra 2015	303.971	2.848.054	3.152.025

						KONSOLIDACIJA	
		Znesek (v EUR)		SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI				
	Dolgoročne finančne naložbe	3.152.025	0	0	3.152.025	303.971	2.848.054
1.	Dolg. finančne naložbe, razen posojil	3.152.025	0	0	3.152.025	303.971	2.848.054
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	303.971	0	0	303.971	303.971	0
	b) Druge delnice in deleži	0	0	0	0	0	0
	c) Druge dolgoročne finančne naložbe	2.848.054	0	0	2.848.054	0	2.848.054
2.	Dolgoročna posojila	0	0	0	0	0	0
	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0	0	0	0	0
	b) Druga dolgoročna posojila	0	0	0	0	0	0

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 Muellerja. 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 2015 nadaljevala pogovori o odprodaji grafične zbirke Ministrstvu za kulturo. Prav tako, smo potencialne kupce iskali širše. Kljub velikim prizadevanjem v poslovnem letu 2015 še nismo uspeli najti kupca za ocenjeno vrednost. V letu 2014 in 2015 je bil opravljen pregled in ocena stanja grafične zbirke s strani strokovnih sodelavcev Narodnega muzeja RS (Blaženka First) za potrebe prodaje oz. nakupa.

Sprememb v povezavi z dolgoročnimi finančnimi naložbami v letu 2015 glede na leto 2014 ni bilo.

2.3.4 Kratkoročne finančne naložbe

Preglednica gibanja kratkoročnih finančnih naložb:

v EUR		<i>Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil</i>	SKUPAJ	<i>Kratkoročna posojila</i>	SKUPAJ	SKUPAJ
		<i>Delnice in deleži v skupini</i>				
A.	<i>Kosmata vrednost</i>					
1.	<i>Stanje 31. december 2014</i>	367.663	367.663	6.360	6.360	374.023
	Povečanja (nakupi, nova posojila)			471		471
	Zmanjšanja (prodaje, odplačila, vplačila)					
2.	<i>Stanje 31. december 2015</i>	367.663	367.663	6.831		374.494
B.	<i>Popravek vrednosti:</i>					
1.	<i>Stanje 31. december 2014</i>					
2.	<i>Stanje 31. december 2015</i>					
C.	<i>Neodpisana vrednost</i>					
1.	<i>Stanje 31. december 2014</i>	367.661	367.661	6.360	6.360	374.023
2.	<i>Stanje 31. december 2015</i>	367.663	367.663	6.831	6.831	374.494

						KONSOLIDACIJA		
		Znesek (v EUR)			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Kratkoročne finančne naložbe		374.023	13.573	0	387.596	47.641	367.663	367.661
1.	Kratk. finančne naložbe, razen posojil	367.663	0	0	367.663	0	367.663	367.661
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0	0	0	0	0	0
	b) Druge delnice in deleži	367.663	0	0	367.663	0	367.663	367.663
	c) Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0	0	0	0	0	0
2.	Kratkoročna posojila	6.831	39.429	0	47.641	47.641	0	0
	a) Kratkoročna posojila	6.831	39.429	0	47.641	47.641	0	0

družbam v skupini							
b) Druga kratkoročna posojila	0	0	0	0	0	0	0

Na dan 31.12.2015 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 prenešeno na DUTB.

2.3.5 Kratkoročne poslovne terjatve

						KONSOLIDACIJA		
		Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Kratkoročne poslovne terjatve		61.270	3.976	500	65.746		65.746	51.726
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		0	0			0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	34.267	3.905	500	38.672	0	38.672	27.788
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	27.003	71		27.074	0	27.074	27.019

Pregled terjatev do kupcev po zapadlosti

v EUR	Nezapadlo	Do 30 dni	Do 60 dni	Nad 60 dni	SKUPAJ
Domači	854	6.185	1.119	43.568	51.726
Tuji	0	0	0	0	0
Skupaj terjatve	854	6.185	1.119	43.568	51.726

2.3.6 Denarna sredstva

						KONSOLIDACIJA	
	Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
	ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Denarna sredstva	29	291	0	320	0	320	186

Skupina na računih pri bankah in v blagajni na dan 31.12.2015 izkazuje 320 EUR denarnih sredstev:
- TRR št. SI56 0600 0050 9956 071 in SI56 0600 0150 9956 037, odprt pri BANKA CELJE d.d.
v višini 0 EUR (Zdravilišče Rogaska d.d.),

- TRR št. SI56 0600 0010 5015 021, odprt pri BANKA CELJE d.d. v višini 291 EUR (Termalni d.o.o.),
- BLAGAJNA na sedežu podjetja v višini 29 EUR.

2.3.7 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

						KONSOLIDACIJA	
	Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
	ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	43.235	0	0	43.235	0	43.235	5.629

Družba na dan 31.12.2015 kratkoročne aktivne časovne razmejitve za kratkoročno odložene stroške v višini 5.629 EUR, kar predstavlja plačilo DDV od prejetega avansnega računa za nakup zemljišča in blokada na rč. Za obresti Topolšica in Adriaplin.

2.3.8 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 31.12.2015 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 31.12.2015 znaša 100,24 EUR, konsolidirana čista izguba v letu 2015 na delnico pa 21,42 EUR na delnico.

Presežek iz prevrednotenja na dan 31.12.2015 znaša 3.245.799 EUR. Njegovo stanje in gibanja je prikazano v tabeli:

						KONSOLIDACIJA	
	Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
	ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Presežek iz prevrednotenja	3.245.798	0	0	3.245.798	0	3.245.798	3.245.798

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«.

Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb v znesku 2.844.920 EUR se v celoti nanaša na grafično zbirko Kurta Muellerja.

2.3.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se v celoti nanašajo na subvencijo prejeto za urejanje parkov. V letu 2015 so subvencije v celoti koriščene, ker je park prodan.

						KONSOLIDACIJA		
		Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve		0	0	0	0	0	0	272.527
1.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	0	0	0	0	0	272.527

2.3.10 Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti

						KONSOLIDACIJA		
		Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Dolgoročne obveznosti		0	0	2.699	2.699	0	2.699	2.699
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	2.699	0	0	2.699	2.699
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0	0	0	0	0
3.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0	2.699	0	0	2.699	2.699
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0	0	0	0	0
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0	0	0	0	0	0
3.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0	0	0	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0	0	0	0	0	0

Skupina na dan 31.12.2015 med dolgoročnimi obveznostmi izkazuje dolgoročne finančne obveznosti v višini 2.699 EUR.

2.3.11 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

						KONSOLIDACIJA		
		Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
Kratkoročne obveznosti		2.139.983	34.616	30.733	2.205.332	47.641	2.132.091	2.181.961
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0	0	0	0	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	1.846.960	23.459	8.212	1.878.631	47.641	1.830.990	2.057.477
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	39.429		8.212	47.641	47.641	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.601.313	0	0	1.601.313	0	1.601.313	1.797.992
3.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	206.218	23.459	0	229.677	0	229.677	259.485
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	262.801	14.898	23.402	301.101	0	301.101	124.484
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	42.432	12.490	23.402	78.324	0	78.324	89.942
3.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	220.369	2.408		222.777	0	222.777	40.705

Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR	Nezapadlo	Do 30 dni	Do 60 dni	Nad 60 dni	SKUPAJ
Domači	3.520	34.140	472	40.192	78.324
Tuji	0	0	0	0	0
Skupaj terjatve	2.797	34.140	472	40.192	78.324

Druge kratkoročne finančne obveznosti zajemajo: obveznosti do Topolšice v znesku *200.576 EUR, obveznosti do Hotel Sava v znesku 5.163 EUR, obveznost do podjetja S.P. Plod v znesku 19.723 EUR in ostale kratk. Finančne obveznosti v znesku 4.215 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2015 znašajo skupaj 78.324 EUR. Med večje dobavitelje spadajo: Vrtnarstvo in gradnje Rogaška v višini 9.585 EUR, Termalni vreli d.o.o., API arhitekti Ljubljana v višini 15.480 EUR, Vino Janina ter prejeti avans za nakup zemljišča v višini 23.000 EUR, s strani Zdravilišča Zdravstvo d.o.o. Dolg do Ljublanske borze v višini 9.500 in Ostale obveznosti do dobaviteljev v znesku 20.759 EUR.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti v znesku 222.777 EUR pa zajemajo obveznost za poravnavo odškodnine RIST v znesku 175.877 EUR, obveznost za kazni v znesku 28.985 EUR, prejeti avans za parcelo v znesku *8.197 EUR in ostale obveznosti do države v znesku *9.718 EUR.

Kratkoročne finančne obveznosti

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 vreli d.o.o.

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti skupine Zdravilišče Rogaška d.d. v letu 2015

v EUR		<i>Kratkoročne finančne obveznosti</i>		SKUPAJ
		<i>Kratkoročne finančne obveznosti do bank</i>	<i>Druge kratkoročne finančne obveznosti</i>	
1.	Stanje 31. decembra 2014	1.797.997	259.480	2.057.477
	Nova posojila			
	Odplačila posojil	-196.684	-29.803	-226.487
	Kratkoročni del dolgoročnih posojil	0	0	0
	Pretvorba (konverzija) dolga v kapital	0	0	0
2.	Stanje 31. decembra 2015	1.601.313	229.677	1.830.990

2.3.12 Zabílančna sredstva in obveznosti

v EUR	31.12.2015	31.12.2014
Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti	1.764.997	1.797.997
Ostalo		259.480
SKUPAJ zabílančna evidenca	1.764.997	2.057.477

Na dan 31.12.2015 znašajo dana zavarovanja za jamstvo za obveznosti 1.764.997 EUR. Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti se nanašajo na obveznosti iz naslova prejetih kratkoročnih posojil 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.

Stanje terjatev iz naslova kredita od Banke Celje d.d. prenesena na DUTB na dan 31.12.2015 znašajo 1.601.313 EUR.

V letu 2014 so bile terjatve Banke Celje d. d. po kratkoročnem kreditu št. 84525/6 Zdravilišče Rogaška d.d. v višini 1.822.719 EUR prenesene na DUTB z medsebojno pogodbo (Banka Celje d.d. in DUTB). Zdravilišče Rogaška d.d. je bila o knjigovodskem prenosu seznanjena 17.12.2014.

2.3.13 Poslovni prihodki

						KONSOLIDACIJA	
	Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
	ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	13.527	19.813	0	33.340	0	33.340	65.815
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	13.527	19.813	0	33.340	0	33.340	65.815
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	9.626	19.813	0	57.264	0	57.264	75.148
2. Čisti prihodki od najemnin	3.901	0	0	3.901	0	8.551	27.379
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0
II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU	0	0	0	0	0	0	0
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	0	0	0	0	0	0	0
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0
III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU	0	0	0	0	0	0	0
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	0	0	0	0	0	0	0
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0
POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0	0	0	0	0	0
ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0	0	0	0	0	0
USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0	0	0	0	0	0	0
SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	0	0	0	0	0	0	0
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	330.367	29.609	0	359.976	0	359.976	9.543

Drugi poslovni prihodki znašajo 359.976 EUR, ki se nanaša na prihodke od odprave rezervacij, pri prodaji subvencioniranih osnovnih sredstev ter poslovni učinki pri prodaji osnovnih sredstev. Drugi poslovni prihodki so prikazani v tabeli:

v EUR	2015	2014
Prihodki od odprave rezervacij	272.527	9.543
Prihodki od poslovnih združitvev (presežek prevrednotenja - slabo ime)	0	0
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije...)	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	87.449	10.301
SKUPAJ	359.976	19.844

2.3.14 Poslovni odhodki

							KONSOLIDACIJA	
		Znesek v EUR		VINO JANINA	SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI					
POSLOVNI ODHODKI		353.964	27.714	737	382.415	0	382.415	173.560
I.	Stroški blaga, materiala in storitev	95.917	16.099	161	112.177	0	112.177	134.705
1.	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0	0	0	0		0
2.	Stroški porabljenega materiala	7.648	776	0	8.424	0	8.424	10.749
	a) stroški materiala	725		0	725	0	725	1.284
	b) stroški energije	6.923	0	0	6.923	0	6.923	9.465
	c) drugi stroški materiala	0	0	0	0	0	0	0
3.	Stroški storitev	88.269	15.323	161	103.753	0	103.753	123.702
	a) transportne storitve		0	0		0		0
	b) najemnine	0	0	0	0	0	0	0

	c) povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	0	0	0	0	0	0	9.581
	č) drugi stroški storitev	88.269	15.323	161	103.753	0	103.753	110.607
II.	Stroški dela	0	0	0	0	0	0	12.991
1.	Stroški plač	0	0	0	0	0	0	9.972
2.	Stroški pokojninskih zavarovanj	0	0	0	0	0	0	882
3.	Stroški drugih socialnih zavarovanj	0	0	0	0	0	0	774
4.	Drugi stroški dela	0	0	0	0	0	0	1.393
III.	Odpisi vrednosti	254.405	10.780	0	265.185	0	265.185	22.955
1.	Amortizacija	7.607	10.780	0	18.387	0	18.387	22.955
2.	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	246.798	0	0	0	0	246.798	0
3.	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Drugi poslovni odhodki	3.642	835	576		0	5.053	2.909
1.	Rezervacije	0	0	0	0	0	0	0
2.	Drugi stroški	3.642	835	576		0	5.053	2.909

Znesek (strošek) porabljen za revizorja (ZGD-1, 20. točka 1. odst. 69. člena)	2015	2014
Revidiranje letnega poročila	5.300	6.500
Revidiranje konsolidiranih računovodskih izkazov	1.400	0
SKUPAJ	6.700	6.500

2.3.15 Finančni prihodki in finančni odhodki

							KONSOLIDACIJA	
		Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
		ZDRAV. ROGAŠKA	TERM. VRELCI	VINO JANINA				
J	FINANČNI PRIHODKI	469	193	0	662	177	485	146
	Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III)	0	0	0	0	0	0	0
I.	Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0	0
1.	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	0	0	0	0	0	0	0
3.	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	0	0	0	0	0	0	0
4.	Finančni prihodki iz drugih naložb	0	0	0	0	0	0	0

II.	Finančni prihodki iz danih posojil	11	193	0	193	177	27	0
1.	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	11	166	0	177	177	0	0
2.	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	0	27	0	0	0	27	0
III.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	458		0	458	0	458	146
1.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	458		0	458	0		146
K.	FINANČNI ODHODKI	300.359	1.005	215	301579	178	301.401	150.393
	Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)	0	0	0	0	0	0	0
I.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0	0	0	0	0	0
II.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	100.359	1.005	13	101.377	178	101.199	126.932
1.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	165		13	178	178	0	0
2.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	98.550	0	0	98.550	0	98.550	126932
3.	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0	0	0	0	0	0
4.	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	1.644	1.005	0	2649	0	2.649	827
III.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0		0	200.202	0	200.202	196
1.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0	0	0	0	0	0
2.	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	0	0	0	0	0	0
3.	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	200.000		202	200.202	0	200.202	196

Finančni odhodki iz naslova obresti do bank so v letu 2015 znašali 98.550 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 ostale obresti iz poslovnih obveznosti.

2.3.16 Drugi prihodki in odhodki

						KONSOLIDACIJA	
	Znesek v EUR			SKUPAJ	IZLOČITVE V SKUPINI	2015	2014
	ZDRAV.	TERM.	VINO				
	ROGAŠKA	VRELCI	JANINA				
DRUGI PRIHODKI		1	0	1	0	1	6.607
I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	0	0	0	0	0	0	0
II. Drugi finančni prihodki in ostali prihodki		1	0	1	0	1	660
DRUGI ODHODKI	0	0	0	0	0	0	1

2.3.17 Čisti poslovni izid iz rednega delovanja

	2015	2014
Prihodki (v EUR)		
Čisti prihodki iz prodaje in usredstvenih lastnih učinkov	33.340	65.815
Drugi prihodki od poslovanja	359.976	9.543
Prihodki financiranja	27	146
Drugi prihodki	458	660
Skupaj - PRIHODKI	393.801	76.164
Odhodki (v EUR)		
Poslovni odhodki	582.616	173.560
Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0
Odhodki financiranja	101.199	127.128
Skupaj - ODHODKI	683.815	300.688
Davki	2.112	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-292.126	-224.524

Čisti poslovni izid na podlagi obračuna DDPO in ugotovljene davčne osnove ob upoštevanju davčnih olajšav znaša -292.126 EUR.

2.3.18 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Vrsta dobička / izgube (v EUR)	2015	2014
Dobiček / izguba iz poslovanja	-189.300	-98.202
Dobiček / izguba iz financiranja	-100.714	-126.982
Dobiček / izguba iz drugega poslovanja	-	660
Davki	2.112	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-292.126	-224.524

2.3.19 Čisti poslovni izid po preračunu kapitala z rastjo cen življenjskih potrebščin

Čisti poslovni izid po preračunu kapitala s pomočjo cen življenjskih potrebščin:

Besedilo	kapital pred preračunom	% rasti	izračunani učinek	Korigirani poslovni izid	Kapital po preračunu
Preračun za življenjske potrebščine	1.056.563	-0,05	528	291.598	764.965

V primeru opravljenega prevrednotenja kapitala na podlagi rasti cen življenjskih potrebščin bi se čista izguba poslovnega leta 2015 zmanjšala za 528 EUR.

Družba v letu 2015 izkazuje čisto izgubo v višini 292.126 EUR.

2.3.20 Davek od dohodkov pravnih oseb

Družbe v skupini Zdravilišče Rogaška d.d.-TERMALNI VRELICI poslovala z dobičkom in je plačala 2.112 EUR davka v 50% pa je pokrivala izgubo preteklih let.

2.3.21 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.

2.3.22 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 vrelec d.o.o. in Vino Janina d.o.o.. Transakcije s povezanimi osebami se niso odvijale pod netržnimi pogoji.

2.4 KAZALNIKI

TEMELJNI KAZALNIKI STANJA		IDX		
1. FINANCIRANJA		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015/31.12.2014
a. Stopnja lastniškosti financiranja				
	kapital			
	obveznosti do virov sredstev	0,41728	0,2994	1.3937
b. Stopnja dolžniškosti financiranja				
	dolgovi			
	obveznosti do virov sredstev	0,58126	0.6228	0.9333
c. Stopnja razmejenosti financiranja				
	vsota rezervacij in kratkoročnih pasivnih časovnih			
	<u>razmejitev ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev</u>			
	obveznosti do virov sredstev	0.21060	0.0776	2.7139
TEMELJNI KAZALNIKI STANJA				
2. INVESTIRANJA				
a. Stopnja osnovnosti investiranja				
	osnovna sredstva (po knjigovodski vrednosti)			
	sredstva	0,00946	0,0667	0,1418
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	0,7872	0.9565	0,823
TEMELJNI KAZALNIKI VODORAVNEGA				
3. FINANČNEGA USTROJA				
a. Koefficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev				
	kapital			
	osnovna sredstva po knjigovodski vrednosti	4,4080	4,4832	0,910
	Koefficient pospešene pokritosti kratkoročnih			
b. obveznosti (pospešeni koefficient)				
	likvidna sredstva + kratkoročne terjatve			

kratkoročne obveznosti

0,0398

0,0237

1.679

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



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

**Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih
c. obveznosti (kratkoročni koeficient)**
 kratkoročna sredstva

kratkoročne obveznosti	0,1967	0,1922	0,1023
------------------------------	--------	--------	--------

4. TEMELJNI KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

a. Koeficient gospodarnosti poslovanja

poslovni prihodki			
poslovni odhodki	0,8415	0,4342	0,1944

Predsednik uprave
 Matej Goričan, dipl.upr.org.



ZDRAVILISČE ROČAŠKA, d.d.
 ROČAŠKA
 Zdraviliški trg 14, Rog. Slatina 5

3 . POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Sprejeli smo revizijo priloženih konsolidiranih računovodskih izkazov družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA D.D., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2015, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Revizorjeva odgovornost

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

SN REVIZIJA, svetovanje d.o.o.
Matična št: 2275953
ID za DDV: SI35119489
Direktor: mag. Stojan Nikolič,
pooblaščen revizor, preizkušeni davčnik,
državni revizor, državni notranji revizor

TRR: IBAN: SI56 3000 0000 6355 864
BIC banke: SABRSI2X
Sberbank banka d.d.
Dunajska cesta 128a, 1001 Ljubljana

Reg. št. vl. Pri Okrožnem sodišču v
Ljubljani: 1/46284/00

Podjetje je vpisano v register
revizijskih družb pri Slovenskem
inštitutu za
revizijo pod št. RD-A-078/0

Osnova za zavrnitev mnenja

Revidirano podjetje ima v svojih konsolidiranih računovodskih izkazih na obračunski datum sledeče postavke:

A. Naložbe

Naložbo v umetniška dela v višini 2.848.054 EUR. Dokumentacije o ceni omenjene naložbe na obračunski datum ni.

B. Terjatve

- Za 15.996 EUR terjatev na obračunski datum, ki starejše od enega leta, pa niso oslabiljene.
- Terjatve v tožbi (torej sporne terjatve) v višini 26.110 EUR, ki niso oslabiljene.

C. Aktivne časovne razmejitve

- Aktivne časovne razmejitve do Terme Topolšica v višini 38.354 EUR. Dokumentacije o omenjeni postavki v računovodskih izkazih ni.

Revidirano podjetje ni slabilo vrednosti zgoraj omenjenih naložb, terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, prav tako ni posredovalo revizorju informacij o dejanskih vrednostih teh naložb in terjatev.

D. Poročilo odvetnika

Revidirano podjetje revizorju ni posredovalo poročila odvetnika, v katerem bi ta opisal morebitne tožbe proti revidiranemu podjetju in posledično obveznosti oziroma potencialne obveznosti revidiranega podjetja iz tega naslova. Tudi na druge načine se nismo mogli prepričati o morebitnih obveznostih ali potencialnih obveznostih revidiranega podjetja iz tega naslova.

Zavrnitev mnenja

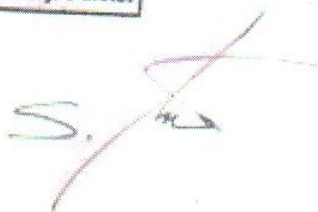
Zaradi bistvenosti zadev, opisanih v odstavku Osnova za zavrnitev mnenja, nismo mogli pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov kot osnove za revizijsko mnenje. Zato ne izražamo mnenja o računovodskih izkazih družbe.

Ljubljana, 26.04.2016

SN revizija d.o.o.
Puhova ulica 13
1000 LJUBLJANA

mag. Stojan Nikolič
pooblaščen revizor
direktor

SN REVIZIJA d.o.o.



4 . PRILOGE – POJASNILA K IZKAZOM (69. ČLEN ZGD)

1. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Metode, ki so bile uporabljene za vrednotenje posameznih postavk v računovodskih izkazih, in metode, ki so bile uporabljene za izračun odpisov vrednosti so navedene v računovodskem poročilu – poglavje 2.

2. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini imajo naslednje naložbe:

ZDARVILIŠČE ROGAŠKA d.d. ima naslednje naložbe:

- **Zdravilišče Rogaška - Termalni vreli d.o.o.**

Zdraviliški trg 15, 3250 Rogaška Slatina Delež: 100%

Osnovni kapital: 1.072.437 EUR Poslovni izid: dobiček 18.785

- **Vino Janina d.o.o.**

Ratanska vas 17, 3250 Rogaška slatina Delež: 66,67%

Osnovni kapital: 8.763 EUR Poslovni izid: -951 EUR

3. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini so družbenik v naslednjih družbah:

ZDARVILIŠČE ROGAŠKA d.d. je družbenik v naslednjih družbah:

- **Zdravilišče Rogaška - Termalni vreli d.o.o.** Zdraviliški trg 15, 3250 Rogaška Slatina

- **Vino Janina d.o.o.**

Ratanska vas 17, 3250 Rogaška slatina

4. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družba nima odobrenega kapitala oziroma ni pogojno povečala osnovnega kapitala.

5. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini nimjo lastnih deležev.

6. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družba nima izdanih delnic.

Družbe v skupini, ki imajo izdane delnice:

ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d., ima izdana dva razreda delnic:

- 615 prednostnih delnic z nominalno vrednostjo 100,00 EUR in
- 9.863 navadnih imenskih delnic; Knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2015 znaša 190,74 EUR, čista izguba na delnico v letu 2014 pa 20,94 EUR.

7. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družba ni izdala dividendne obveznice, zamenljive obveznice, obveznice s prednostno pravico do nakupa delnic oziroma druge vrednostne papirje.

8. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se v celoti nanašajo na Kapital, odpisan v Zdravilišču d.d. za Termalne vrelce.

9. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini imajo obveznosti z rokom dospelosti do enega leta.

- Obveznost do banke v višini 1.601.313 EUR, ki je bila prenesena na DUTB

10. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini imajo obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom in evidentirane v ločenih evidencah.

11. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini nimajo finančnih obveznosti, ki niso izkazane v bilanci stanja in so pomemben podatek za oceno finančnega položaja družbe.

12. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini nimajo operacij oziroma dejavnosti, ki niso izkazane v bilanci stanja, in njihov vpliv na družbo, njihovo tveganje ali koristi, ki iz njih izhajajo. Razkritja ne morejo vplivati na tveganja ali koristi za oceno finančnega stanja družbe.

13. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Družbe v skupini nimajo transakcij s povezanimi strankami, ki imajo pomemben vpliv na poslovanje skupine.

14. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Čiste prihodke od prodaje storitev v letu 2015 tvorijo:

	PROMET (v EUR)
Prihodki od prod.proiz.-domači	0
Prihodki od prod.storitev-doma	29.439
Prihodki od prod.proiz - EU	0
Prihodki od prod.storitev - EU	0
Prihodki od prod.proiz – izven EU	0
Prihodki od prod.storitev-IZV EU	0
Prihodki od trgov.blaga-domači	0
Prihodki od trgov.blaga-EU	0
Prihodki od trgov.blaga-izven EU	0
Prihodki od najemnin	3.901
Dobiček od prodaje osn.sred.	0
SKUPAJ	33.340

15. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Družbe v skupini na dan 31.12.2015 niso imele zaposlenih oseb.

16. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Členitev izkaza poslovnega izida je bila narejena po drugem odstavku 62. člena ZGD in pojasnila niso potrebna.

17. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Družbe v skupini nimajo oblikovanih zakonskih rezerv.

18. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Uprava družb v skupini je v letu 2015 prejela 39.667,21 EUR. Izplačil članom nadzornega sveta v letu 2015 ni bilo.

19. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Družbe v skupini upravam v letu 2015 niso odobrila posojil.

20. in 21. točka 1. odstavek 69. člena ZGD

Obvladujoča družba je Zdravilišče Rogaška d.d.. Konsolidirano letno poročilo se nahaja na sedežu družbe, Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina

22. točka 1. odstavka 69. člena ZGD

Razkritje zneskov za revizorja: Strošek revizije računovodskih izkazov za poslovno leto 2015 je znašal 6.700 EUR.

5 DRUGA RAZKRITJA

5.1 Podatki o skupinah oseb

- Družba v letu 2015 ni izplačevala dividend.
- Družba ni dajala nobenih poroštev za morebitne obveznosti lastnika navzven.
- Družba ima pravni spor z Topolšico ter sklep za plačilo odškodnine za hotel Bellewue lastniku.

5.2 Dogodki po 31.12.2015

Obstajajo nova dejstva, da je družba po dnevu zaključnega računa pridobila poročilo o grafični zbirki, ki so jo opravili strokovnjaki Narodnega muzeja RS za potrebe prodaje oz. nakupa.

Ni drugih pomembnejših poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po obračunskem obdobju in ki bi vplivali na skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2015.