

ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d.

**REVIDIRANO LETNO
POROČILO**

**za poslovno leto, ki se je
končalo 31. decembra 2016**

Rogaška Slatina, 20.04.2017

KAZALO VSEBINE

KAZALO VSEBINE	2
1 POSLOVNO POROČILO	3
1.1 Uvodna predstavitev družbe.....	3
1.2 Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti	5
1.3 Poročilo uprave	6
1.4 Poročilo nadzornega sveta	7
1.5 Pravdne zadeve	7
1.6 Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja.....	7
1.7 Podatki o zaposlenih	8
1.8 Aktivnosti na področju raziskav in razvoja.....	8
1.9 Podružnice družbe.....	8
1.10 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj	8
1.11 Izjava o skladnosti z določbami Kodeksa upravljanja javnih delniških družb	9
1.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja	9
1.13 Izjava odgovornosti uprave	9
2 RAČUNOVODSKO POROČILO	11
2.1 RAČUNOVODSKI IZKAZI	11
2.1.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA.....	11
2.1.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	13
2.1.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	14
2.1.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV	15
2.1.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2015	16
2.1.6 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016	17
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	18
3 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA v obdobju od 1.1.2016 do 31.12.2016	24
3.1.1 Opredmetena osnovna sredstva.....	24
3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	25
3.1.3 Kratkoročne finančne naložbe	26
3.1.4 Kratkoročne poslovne terjatve	27
3.1.5 Denarna sredstva	28
3.1.6 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	28
3.1.7 Kapital.....	28
3.1.8 Kratkoročne finančne obveznosti.....	29
3.1.9 Kratkoročne poslovne obveznosti.....	30
3.1.10 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve.....	31
3.1.11 Zabilančna sredstva in obveznosti	31
4 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA V OBDOBJU OD 1.1.2016 DO 31.12.2016	32
4.1.1 Čisti prihodki od prodaje.....	32
4.1.2 Poslovni odhodki.....	32
4.1.3 Finančni prihodki in finančni odhodki.....	34
4.1.4 Drugi prihodki in drugi odhodki	34
4.1.5 Čisti poslovni izid po vrstah prihodkov in odhodkov	35
4.1.6 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja.....	35
4.1.7 Davek od dohodkov pravnih oseb.....	35
4.1.8 Kazalniki	36
5 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	37

1 POSLOVNO POROČILO

1.1 Uvodna predstavitev 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 na naslovu 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. 2016 je sledeča:

Delničar	Število delnic	% lastništva rednih delnic z oznako RGZR	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost delnice v EUR	Nominalna vrednost deleža v EUR
Stanislav Pšeničnik	7.119	72,18%	RGZR	100,00	711.900,00
Mežan Valentin	175	1,77%	RGZR	100,00	17.500,00
Sij, d.d., Ljubljana	158	1,60%	RGZR	100,00	15.800,00
Ostali delničarji	2.411	24,44%	RGZR	100,00	241.100,00
Skupaj število rednih delnic RGZR	9.863	100,00%		100,00	986.300,00
Delničar	Število delnic	% lastništva rednih delnic z	Oznaka redne delnice	Nominalna vrednost	Nominalna vrednost
Stanislav Pšeničnik	306	49,76%	RGZP	100,00	30.600,00
Publikum Trezor d.o.o.	96	15,61%	RGZP	100,00	9.600,00
Drf Plus d.d.	17	2,76%	RGZP	100,00	1.700,00
Padubsky Markos	12	1,95%	RGZP	100,00	1.200,00
Ostali delničarji	184	29,92%	RGZP	100,00	18.400,00
Skupaj število prednostnih delnic RGZP	615	100,00%		100,00	61.500,00
Skupaj število delnic	10.478				1.047.800,00

Delničar	Nominalna vrednost deleža v EUR	Struktura nominalne vrednosti deleža
Stanislav Pšeničnik	742.500,00	70,86%
Mežan Valentin	17.500,00	1,67%
Sij, d.d., Ljubljana	15.800,00	1,51%
Ostali delničarji	272.000,00	25,96%
SKUPAJ	1.047.800,00	100,00%

Po podatkih Ljubljanske borze d.d. je tečaj RGZR 2,51 EUR, tečaj RGZP pa 0,00 EUR.

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 31.12.2016 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 31.12.2016 je Goričan Matej, ki zastopa družbo v skladu s statutom in pooblastili. Na dan 31.12.2016 nima v lasti delnic družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Družba ima skupščino, ki jo sestavljajo delničarji, imetniki delnic z glasovalno pravico. Skupščina odloča v skladu s pristojnostmi iz statuta družbe.

Člani nadzornega sveta na dan 31.12.2016 so:

- Pšeničnik Stanislav, predsednik, ki ima na dan 31.12.2016 v lasti 306 prednostnih delnic z oznako RGZP z nominalno vrednostjo delnice 100,00 EUR in 7.119 rednih delnic z oznako RGZR z nominalno vrednostjo delnice 100,00 EUR, kar predstavlja skupaj 70,86 % nominalne vrednosti deležev v družbi Zdravilišče Rogaška d.d.,
- Damijan Kropej, podpredsednik,
- Bonča Danijela, članica.

Dne 22.12.2016 je bila sklenjena pogodba, po kateri je g. Stanislav Pšeničnik kupil 306 RGZP delnic in 7.119 RGZR delnic izdajatelja Zdravilišče Rogaška d.d.. Nalog za prenos vrednostnih papirjev je bil napisan 28.12.2016.

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.

Člani revizijske komisije so:

- Pšeničnik Stanislav, predsednik
- Damijan Kropej, podpredsednik in
- Bonča Danijela, članica

1.2 Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti

Družba nudi upravljanje s holding družbami.

1.3 Poročilo uprave

Družba Zdravilišče Rogaška, d.d. je v težki poslovni situaciji, saj nam še ni uspelo odprodati grafične zbirke in s tem poplačati finančnih bremen.

Največje breme družbe je dolg, ki je bil prenesen na družbo DUTB d.d., le ta je bil le delno poplačan. Večina dolga tako ostaja nepoplačanega.

Nadalje sukcesivno poplačujemo obveznosti, ki so nastale iz denacionalizacijskega postopka »RIST«, v katerem smo izgubili pravdo. S tem smo dobili dodatno breme v višini 200.000 EUR. Več kot polovico dolga smo uspeli poplačati z odprodajo nepremičnin. Razlika bo poplačana v letu 2017, saj se je denacionalizacijski upravičenec odločil, da bo premoženje, za katerega je vložil obremenitev v obliki sklepa prepovedi odtujitve v zemljiško knjigo, dal na dražbo.

Družba Zdravilišče Rogaška, d.d. še vedno odprodaja delnice družbe Terme Topolšica d.d., ki jih ima v lasti. S tem bi skupina lahko poplačala obveznosti, ki jih še ima do družbe Terme Topolšica d.d..

Družba ima še vedno v lasti večinski delež družbe Vino Janina d.o.o., vendar nam žal ni uspelo najti kupca za navedeno družbo.

Družba bo v letu 2017 grafično zbirko v celoti začasno prestavila v Anin dvor v Rogaški Slatini. Zaradi odprodaje upravne zgradbe v letu 2016 smo bili primorani poiskati nov ustrezen prostor za hranjenje grafične zbirke. Podpis pogodbe z Občino Rogaška Slatina o hranjenju te zbirke bo v mesecu aprilu 2017. S tem je začasno rešena težava o iskanju ustreznega prostora in hranjenju grafične zbirke.

Družba je zminimalizirala tudi vse stroške, ki so povezani s tekočim poslovanje družbe.

Družba Zdravilišče Rogaška – termalni vrelci d.o.o. je izpolnila vse pogoje za pridobitev koncesije za distribucijo termalne vode. S tem si je zagotovila nadaljnje poslovanje. V letu 2016 moramo še dodatno posodobiti nekatere dele cevovoda in naprave za razžlezovanje termalne vode.

Finančni rezultat družbe Zdravilišče Rogaška, d.d. je negativen, vendar pričakujemo, da bomo z odprodajo premoženja lahko poravnali obveznosti skupine.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



1.4. Poročilo nadzornega sveta

Nadzorni svet družbe Zdravilišče Rogaška zdravstvo, hoteli, turizem in upravljane holding družb, d.d., je v sestavu:

- Pšeničnik Stanislava, predsednika
- Kropelj Damijana, podpredsednika in
- Bonča Danice, članice

sprejel naslednje besedilo:

V letu 2015 je Nadzorni svet podrobno spremljal, svetoval in nadzoroval poslovanje družbe, kar je razvidno iz zapisnikov sej, bili sta dve korespondenčni seji.

Poslovanje družbe za leto 2015 je revidirala revizijska družba SN revizija d.o.o., Puhova ulica 13, 1000 Ljubljana – mag. Stojan Nikolič.

Nadzorni svet ocenjuje, da je družba ustrezno vodena.

Nadzorni svet je preveril sestavljeno letno poročilo družbe za leto 2015 in tudi priloženo revizijsko poročilo revizijske družbe SN revizija d.o.o., Ljubljana, ki je zavrnila mnenje zaradi bistvenosti zadev.

Nadzorni svet nima nobenih pripomb na sestavljeno letno poročilo.

Pšeničnik Stanislav l.r.
predsednik nadzornega sveta

1.5. Pravdne zadeve

V računovodskih izkazih na dan 31.12.2016 so izkazane obveznosti za pravnoformalno zaključene zadeve in sicer do fizičnih oseb v znesku 123.278 EUR ter pravne osebe v znesku 250.068 EUR. Razen navedenih, družba nima drugih tožbenih zahtevkov.

1.6. Podatki o odvisnih družbah in skupini ter postopkih uskupinjevanja

Družba Zdravilišče Rogaška d.d. (obvladujoča družba) je bila na dan 31.12.2016 lastnik oziroma solastnik v naslednjih družbah, ki so njene odvisne družbe in sestavljajo skupino:

- 100% delež v družbi Zdravilišče Rogaška Termalni vrelci d.o.o., Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina. Osnovni kapital družbe znaša 1.072.437 EUR. V letu 2016 je družba ustvarila izgubo v višini 13.595 EUR. Kapital družbe na dan 31.12.2016 znaša 151.662 EUR. Na dan 31.12.2016 izkazuje bilančno izgubo v višini -920.775 EUR, kar predstavlja 85,86 % osnovnega kapitala družbe

- 66,67 % delež v družbi Vino Janina d.o.o., Ratanska vas 17, 3250 Rogaška Slatina. Osnovni kapital družbe znaša 8.763 EUR. V letu 2016 je družba ustvarila dobiček v višini 14.172 EUR. Na dan 31.12.2016 družba izkazuje bilančno izgubo v višini -12.070 EUR in negativni kapital v višini -3.228 EUR.

Družba kot družbenik drugih družb ne odgovarja neomejeno osebno za obveznosti teh družb.

Računovodski izkazi obvladujoče družbe in obeh odvisnih družb se vključujejo v skupinske računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. po stanju na dan 31.12.2016.

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

Konsolidirano letno poročilo je dosegljivo na sedežu družbe, na naslovu Zdraviliški trg 14, 3250 Rogaška Slatina, od 30.04.2016 pa tudi na spletnih straneh družbe in SEONET-u.

1.7 Podatki o zaposlenih

Na dan 31.12.2016 družba nima zaposlenih.

1.8 Aktivnosti na področju raziskav in razvoja

Družba ne izvaja aktivnosti na področju raziskav in razvoja.

1.9 Podružnice družbe

Družba nima podružnic, ne doma in ne v tujini.

1.10 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

V družbi so najpomembnejša finančna tveganja.

V letu 2016 je prisotno **kreditno tveganje** (tveganje nasprotne strani) vezano na terjatve za najemnine, ki pa zaradi prodaje poslovnega prostora v bodoče ne bo več prisotno.

Močno je prisotno **plačilno sposobnostno tveganje**, ki je tveganje, da bo podjetje naletelo na težave pri zbiranju finančnih sredstev potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti.

To tveganje je visoko, saj družba ne razpolaga z zadostnim obsegom kratkoročnih sredstev, s katerimi 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 je družba v poslovnem letu 2016 sanirala s prodajo premoženja.

Banka Celje d.d. je decembra 2014 odstopila družbi DUTB d.d. terjatev do dolžnika Zdravilišče Rogaška d.d., vključno z vsemi stranskimi pravicami, ki po pogodbi izhajajo iz te terjatve in se nanašajo na zavarovanje terjatve.

Na dan 31.12.2016 izkazuje družba obveznosti za kratkoročni kredit pri DUTB d.d., za katerega je rok vračila potekel 31.12.2016. Družba poplačuje svoje obveznosti do DUTB d.d. glede na razpoložljiva finančna sredstva. Na dan 31.12.2015 so obveznosti do DUTB d.d. znašale 1.601.313 EUR, na dan 31.12.2016 pa izkazuje družba za 1.525.221 EUR zapadlih obveznosti do DUTB d.d., ki zajemajo glavnico v višini 1.456.546 EUR in obresti v višini 68.675 EUR.

Poslovodstvo družbe pričakuje, da bo z družbo DUTB d.d. sklenilo pogodbo o podaljšanju posojila.

Glede na navedeno so računovodski izkazi sestavljeni ob predpostavki, da bo družba nadaljevala poslovanje tudi v prihodnosti.

Vezano zlasti na prejeti kredit od DUTB d.d. je prisotno tudi **obrestno tveganje**. Obrestna mera v letu 2016 je bila 5 %.

1.11 Izjava o skladnosti z določbami Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Družba Zdravilišče Rogaška, d.d. v letu 2016 ni uporabljala Kodeksa upravljanja javnih delniških družb. Družba ima uveljavljeno lastno poslovno prakso korporativnega upravljanja, pri čemer upošteva vse obvezujoče določbe relevantne zakonodaje, ki se neposredno nanašajo na sistem upravljanja javnih delniških družb.

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



1.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

Pomembnih poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po obračunskem obdobju in ki bi vplivali na računovodske izkaze družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2016, v obdobju do priprave tega poročila ni bilo.

V začetku aprila 2017 je poslovodstvo družbe na Ministrstvo za kulturo Republike Slovenije naslovilo dopis vezan na rešitev nakupa grafične zbirke, v katerem navaja možnost obročnega odplačevanja zbirke za poravnavo dolga do DUTB d.d..

Abanka d.d. je zaradi dolga v višini cca. 1.000 EUR dne 8.4.2017 zaprla transakcijski račun družbe Zdravilišče Rogaška d.d.. V času priprave tega poročila so v teku postopki za ponovno odprtje transakcijskega računa.

Uprava družbe je računovodske izkaze družbe potrdila dne 20.4.2017.

1.13 Izjava odgovornosti uprave

Računovodski izkazi – letno poročilo družbe ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA d.d., Zdraviliški trg 14, Rogaška Slatina

Uprava potrjuje računovodske izkaze za leto končano na dan 31. decembra 2016 in uporabljene računovodske usmeritve

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila tako, da le-to predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2016.

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 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.

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

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

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



Rogaška Slatina, 20.04.2017

2 RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1 RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

Postavka		Znesek v EUR		
		31.12.2016	1.1.2016	31.12.2015
	SREDSTVA	3.731.200	3.806.770	3.806.770
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	3.291.371	3.327.742	3.327.742
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0	0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	139.346	175.717	175.717
1.	Zemljišča	103.202	138.286	138.286
2.	Zgradbe	35.979	36.941	36.941
4.	Druge naprave in oprema, drobní inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	165	490	490
III.	Naložbene nepremičnine	0	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	3.152.025	3.152.025	3.152.025
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	3.152.025	3.152.025	3.152.025
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	303.971	303.971	303.971
	c) Druge dolgoročne finančne naložbe	2.848.054	2.848.054	2.848.054
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0	0
VI.	Odložene terjatve za davek	0	0	0
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	436.003	435.793	435.793
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0	0
II.	Zaloge	0	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	367.875	374.494	374.494
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	367.663	367.663	367.663
	b) Druge delnice in deleži	367.663	367.663	367.663
2.	Kratkoročna posojila	212	6.831	6.831
	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	212	6.831	6.831
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	68.099	61.270	61.270
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	41.342	34.267	34.267
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	26.757	27.003	27.003
V.	Denarna sredstva	29	29	29
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.826	43.235	43.235

	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	3.731.200	3.806.770	3.806.770
A.	KAPITAL	1.685.114	1.688.649	1.688.649
I.	Vpoklicani kapital	1.047.800	1.047.800	1.047.800
1.	Osnovni kapital	1.047.800	1.047.800	1.047.800
II.	Kapitalske rezerve	0	0	0
III.	Rezerve iz dobička	0	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	0	0	3.245.798
IV.	Revalorizacijske rezerve	400.878	400.878	0
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	2.844.920	2.844.920	0
VI.	Preneseni čisti dobiček	0	0	0
VII.	Prenesena čista izguba	2.604.949	2.294.990	2.294.990
VIII.	Čisti dobiček poslovnega leta	0	0	0
IX.	Čista izguba poslovnega leta	3.535	309.959	309.959
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	0	0
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0	0
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0	0
Č.	KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI	2.003.889	2.109.924	2.109.924
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	1.791.009	1.847.123	1.847.123
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	15.234	39.592	39.592
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.525.221	1.601.313	1.601.313
3.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	250.554	206.218	206.218
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	212.880	262.801	262.801
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	37.273	19.413	19.413
3.	Kratkoročne poslovne obveznosti iz naslova predujmov	23.018	23.019	23.019
4.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	152.589	220.369	220.369
D.	KRA TKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	42.197	8.197	8.197

2.1.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Postavka		Znesek v EUR		
		2016	1.1.2016	2015
A.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	12.621	13.527	13.527
I.	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	12.621	13.527	13.527
1.	Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	5.452	9.626	9.626
2.	Čisti prihodki od najemnin	7.169	3.901	3.901
II.	Čisti prihodki od prodaje na trgu EU	0	0	0
III.	Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU	0	0	0
B.	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0	0
C.	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0	0
Č.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0	0	0
D.	SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	0	0	0
E.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	292.158	330.367	330.367
F.	KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA	304.779	343.894	343.894
G.	POSLOVNI ODHODKI	96.854	353.963	353.963
I.	Stroški blaga, materiala in storitev	83.903	95.917	95.917
2.	Stroški porabljenega materiala	5.956	7.648	7.648
	b) stroški energije	5.250	6.923	6.923
	c) drugi stroški materiala	706	725	725
3.	Stroški storitev	77.947	88.269	88.269
	č) drugi stroški storitev	77.947	88.269	88.269
II.	Stroški dela	0	0	0
III.	Odpisi vrednosti	7.085	254.405	254.405
1.	Amortizacija	1.288	7.607	7.607
2.	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	5.797	246.798	246.798
IV.	Drugi poslovni odhodki	5.866	3.641	3.641
2.	Drugi stroški	5.866	3.641	3.641
H.	DOBIČEK IZ POSLOVANJA	207.925		0
I.	IZGUBA IZ POSLOVANJA	0	10.069	10.069
J.	FINANČNI PRIHODKI	2	469	469
I.	Finančni prihodki iz deležev	0	0	0
II.	Finančni prihodki iz danih posojil	0	11	11
1.	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	0	11	11
III.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2	458	458
2.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2	458	458
K.	FINANČNI ODHODKI	211.500	300.359	300.359
I.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0	0
II.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	211.500	100.359	100.359
1.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	175	175
2.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	125.829	98.550	98.550
4.	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	85.671	1.634	1.634
III.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	200.000	200.000
3.	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	0	200.000	200.000

L.	DRUGI PRIHODKI	41	0	0
I.	Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	0	0	0
II.	Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	41	0	0
M.	DRUGI ODHODKI	3	0	0
N.	CELOTNI DOBIČEK	0	0	0
O.	CELOTNA IZGUBA	3.535	309.959	309.959
P.	DAVEK IZ DOBIČKA	0	0	0
R.	ODLOŽENI DAVKI	0	0	0
S.	ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0	0
Š.	ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.535	309.959	309.959
	POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)	0	0	0
	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12	12

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.




2.1.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

v EUR (brez centov)	2016	1.1.2016	2015
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(3.535)	(309.959)	(309.959)
Spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev (neto)			
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti (neto)			-
Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini			-
Druge sestavine vseobsegajočega donosa			-
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	(3.535)	(309.959)	(309.959)

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.




2.1.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV

v EUR (brez centov)		2016	2015
A.	Denarni tokovi pri poslovanju		
a)	Postavke izkaza poslovnega izida		
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.664	13.527
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti	-89.772	-99.558
		-77.108	-86.031
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk izkaza finančnega položaja		
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-6.829	-7.811
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	39.409	-37.606
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-49.921	180.290
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	34.000	-8.197
		16.659	-126.676
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	-60.449	-212.707
B.	Denarni tokovi pri naložbenju		
a)	Prejemki pri naložbenju		
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	-	469
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	321.444	642.518
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	6.619	
		328.063	642.518
b)	Izdatki pri naložbenju		
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	328.063	642.518
C.	Denarni tokovi pri financiranju		
a)	Prejemki pri financiranju		
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	268.711	-
		268.711	-
b)	Izdatki pri financiranju		
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-211.500	-100.359
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-324.825	-329.562
		-536.325	-430.280
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	-267.614	-429.921
Č.	Končno stanje denarnih sredstev	29	29
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	0	-110
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	29	139

Predsednik uprave
Matej Goričan, dipl.upr.org.



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

2.1.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2015

v EUR (brez centov)		Vpoklicani kapital	Presežek iz prevrednotenja	Preneseni čisti posl. izid	Čisti posl. izid posl. leta	Skupaj kapital
		Osnovni kapital		Prenesena čista izguba	Čista izguba poslovnega leta	
		I/1	IV	V/2	VI/2	VII
A.1	Stanje 31. decembra 2014	1.047.800	3.245.798	(2.075.600)	(219.390)	1.998.608
A.2.	Stanje 1. januarja 2015	1.047.800	3.245.798	(2.075.600)	(219.390)	1.998.608
B.1	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki					
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja					
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja (dobička/izgube)		-	-	(309.959)	(309.959)
			-		(309.959)	(309.959)
B.3	Spremembe v kapitalu					
a)	Razporeditev/prenos preostalega dela čistega dobička/izgube primerjalnega obdobja na druge sestavine kapitala		-	(219.390)	(219.390)	-
		-		(219.390)	(219.390)	-
C.	Stanje 31. decembra 2015	1.047.800	3.245.798	(2.294.990)	(309.959)	1.688.649
	BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA 2015	-	-	(2.294.990)	(309.959)	(2.294.990)

2.1.6 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016

v EUR (brez centov)		Vpoklicani kapital	Revalorizacijske rezerve	Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja na pošteno vrednost	Preneseni čisti posl. izid	Čisti posl. izid posl. leta	Skupaj kapital
		Osnovni kapital			Prenesena čista izguba	Čista izguba poslovnega leta	
A.1	Stanje 31. decembra 2015	1.047.800	400.878	2.844.920	(2.294.990)	(309.959)	1.688.649
A.2.	Stanje 1. januarja 2016	1.047.800	400.878	2.844.920	(2.294.990)	(309.959)	1.688.649
B.1	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki						
B.2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja						
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja (dobička/izgube)			-	-	(3.535)	(3.535)
				-		(3.535)	(3.535)
B.3	Spremembe v kapitalu						
a)	Razporeditev/prenos preostalega dela čistega dobička/izgube primerjalnega obdobja na druge sestavine kapitala			-	(309.959)	(309.959)	-
		-			(309.959)	(309.959)	-
C.	Stanje 31. decembra 2016	1.047.800	400.878	2.844.920	(2.604.949)	(3.535)	1.685.114
	BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA 2016	-		-	(2.604.949)	(3.535)	(2.608.484)

2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE

Uvodna pojasnila

Računovodski del letnega poročila sestavljajo računovodski izkazi in pojasnila k izkazom ter revizorjevo poročilo.

Računovodski izkazi in pojasnila k izkazom so pripravljena v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (v nadaljevanju MSRP) in v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD).

Računovodski izkazi so sestavljeni v EUR.

Računovodski izkazi družbe so pripravljene na osnovi izvirnih vrednosti.

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 ali pa podaljšujejo dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva. Ostali stroški bremenijo stroške tekočega poslovanja.

Amortizacija

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

Opredmetena osnovna sredstva družba amortizira posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Zemljišča se ne amortizirajo.

Opredmeteno osnovno 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
Nepremičnine:		
zidane zgradbe	1,50%	2,00%
Oprema:		
pisarniška oprema	15,00%	33,00%
Računalniška oprema:		
programska oprema	25,00%	33,00%
druga opredmetena osnovna sr.	15,00%	33,00%

Finančne naložbe

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.

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. Družba obravnava terjatve posamično in oblikuje popravek vrednosti terjatev po analitični metodi.

Denarna sredstva

Denarna sredstva predstavlja le gotovina v blagajni. Transakcijski račun družbe je blokiran.

Kapital

Kapital odraža lastniško financiranje podjetja in je z vidika družbe njegova obveznost do lastnikov. Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, revalorizacijske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti poslovni izid iz prejšnjih let in čisti poslovni izid poslovnega leta.

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 izkaza finančnega položaja preračunane v EUR po referenčnem tečaju ECB na dan izkaza finančnega položaja, ki ga objavlja Banke Slovenije. Ločeno se izkazujejo dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti.

Poslovne obveznosti

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

Kratkoročne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve vsebujejo kratkoročno odložene stroške, vnaprej vračunane stroške ter kratkoročno odložene prihodke.

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.

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 kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

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

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

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.

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.

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 z rezervami, nastalimi zaradi vrednotenja na pošteno vrednost, ki so izkazane v okviru kapitala.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

Davek od dohodka 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 izkaza finančnega položaja. Pri obračunu odloženega davka se uporablja metoda obveznosti po izkazu finančnega položaja, 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 izkaza finančnega položaja.

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

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza finančnega položaja na dan 31.12.2016, izkaza finančnega položaja na dan 31.12.2015, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2016 in iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev prejemkov in izdatkov.

Prehod na MSRP

Računovodski izkazi družbe za leto 2015 so bili sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2006). S preходом na okvir računovodskega poročanja po MSRP v letu 2016 v računovodskih izkazih družbe ni prišlo do pomembnih vsebinskih odstopanj, kar je razvidno iz računovodskih izkazov, ki prikazujejo primerjalne podatke po stanju na dan 31.12.2015, 1.1.2016 ter 31.12.2016.

Razlika je le v poimenovanju postavk v okviru kapitala, in sicer na dan 31.12.2015 je izkazan presežek iz prevrednotenja v znesku 3.245.798 EUR, na dan 1.1.2016 pa je ta znesek razdeljen na revalorizacijske rezerve v višini 400.878 EUR, ki se nanašajo na nepremičnine, in na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v višini 2.844.920 EUR, ki se nanašajo na dolgoročne finančne naložbe – grafično zbirko.

Uporaba ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov podati ocene, presoje, na osnovi uporabljenih in pregledanih predpostavk, ki vplivajo na izkazane vrednosti sredstev.

Bistvene ocene, presoje posloводства se nanašajo na:

- dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe, in sicer na naložbe v odvisne družbe, naložbe v grafično zbirko in naložbe v druge družbe
- preizkus slabitve opredmetenih osnovnih sredstev – nepremičnin
- preizkus slabitve kratkoročnih terjatev.

Spremembe računovodskih usmeritev

Računovodske usmeritve družbe se v letu 2016 niso spremenile.

Popravki bistvenih napak iz preteklih let

V letu 2016 ni bilo popravkov bistvenih napak, ki bi izhajale iz preteklih let.

Novi standardi in pojasnila, ki še niso v veljavi

Standardi in pojasnila, ki jih predstavljamo v nadaljevanju, do datuma računovodskih izkazov še niso stopili v veljavo, oziroma jih še ni potrdila Evropska unija. Družba bo ustrezne standarde in pojasnila uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Družba predčasno ni sprejela nobenega standarda.

Družba ne pričakuje, da bodo navedeni standardi pomembno vplivali na njene računovodske izkaze.

Navedeni so samo tisti standardi in pojasnila, za katere menimo, da bodo povezani s poslovanjem družbe:

- o MSRP 9, Finančni instrumenti: nadomešča standard MRS 39, Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje; prenovljeni standard MSRP 9 velja za poslovna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje

- o MSRP 15, Prihodki iz pogodb s strankami: popolna uporaba novega standarda velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje
- o MSRP 14, Razmejitve, ki izhajajo iz reguliranih storitev: standard MSRP 14 velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje; standarda še ni potrdila Evropska unija
- o MSRP 16, Najemi: področje uporabe MSRP 16 obsega najeme vseh sredstev, vendar z nekaterimi izjemami; standard MSRP 16 velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje
- o Pojasnila k MSRP 15, Prihodki iz pogodb s strankami: dopolnitve standarda začnejo veljati 1. januarja 2018.

Dopolnitve za standarde in pojasnila, sprejeta v obdobju 2014-2016

- o Dopolnitve MRS 7: Pobuda za razkritja: dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017 ali pozneje
- o Dopolnitve MSRP 12: Razkritje deležev v drugih podjetjih: dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017 ali pozneje; družba bo dopolnitve uporabila ob njihovi uveljavitvi.

3 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA v obdobju od 1.1.2016 do 31.12.2016

3.1.1 Opredmetena osnovna sredstva

v EUR (brez centov)		Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	SKUPAJ
		1	2	3	6
A.	Nabavna oziroma revalorizirana vrednost:				
1.	Stanje 31. decembra 2015	138.286	1.015.809	45.951	1.200.046
d)	Prodana opredmetena osnovna sredstva (brez prenosov in prevrednotenij)	-35.081	-876.771	-	-911.852
e)	Uskladitev	-3	-	-	-3
2.	Stanje 31. decembra 2016	103.202	139.038	45.951	288.191
B.	Popravek vrednosti:				
1.	Stanje 31. decembra 2015	-	978.867	45.461	1.024.328
a)	Amortizacija	-	963	325	1.288
b)	Prodana opredmetena osnovna sredstva (brez prenosov in prevrednotenij)	-	-876.771	-	-876.771
2.	Stanje 31. decembra 2016	-	103.059	45.786	148.845
C.	Neodpisana vrednost				
1.	Stanje 31. decembra 2015	138.286	36.941	490	175.717
2.	Stanje 31. decembra 2016	103.202	35.979	165	139.346

Skupaj dobiček, ki je bil v letu 2016 dosežen s prodajo nepremičnin in je izkazan med drugimi poslovnimi prihodki, znaša 292.159 EUR.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31.12.2016 znaša 139.181 EUR. Na pretežnem delu parcelnih številok je ustanovljena zastavna pravica v korist DUTB d.d..

Družba nima sredstev v finančnem najemu.

3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Preglednica gubanj dolgoročnih finančnih naložb za leto 2016:

v EUR (brez centov)		<i>Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil</i>		
		<i>Delnice in deleži družb v skupini</i>	<i>Druge dolgoročne finančne naložbe</i>	<i>SKUPAJ</i>
A.	Kosmata vrednost			
1.	Stanje 31. decembra 2015	1.120.134	2.848.054	3.968.188
2.	Stanje 31. decembra 2016	1.120.134	2.848.054	3.968.188
B.	Popravek vrednosti:			
1.	Stanje 31. decembra 2015	(816.163)	-	(816.163)
2.	Stanje 31. decembra 2016	(816.163)	-	(816.163)
C.	Neodpisana vrednost			
1.	Stanje 31. decembra 2015	303.971	2.848.054	3.152.025
2.	Stanje 31. decembra 2016	303.971	2.848.054	3.152.025

Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini se nanašajo na:

- v znesku 303.971 EUR na naložbo v kapital družbe Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o. (100 % udeležba v osnovnem kapitalu, nabavna vrednost 1.072.437 EUR, popravek vrednosti zaradi oslabitve 768.466 EUR). Osnovni kapital v družbi Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o. znaša 1.072.437 EUR. Družba Zdravilišče Rogaška Termalni vreli d.o.o. na dan 31.12.2016 izkazuje izgubo poslovnega leta 2016 13.595 EUR. Bilančna izguba znaša 920.775 EUR, kar predstavlja 85,86% osnovnega kapitala družbe. Kapital te družbe znaša 151.662 EUR. Dolgoročne finančne naložbe v višini 303.971 EUR družba v letu 2016 ni oslabila, ker ima družba Termalni vreli d.o.o. v lasti vrtino termalne vode, ki lahko prinaša koristi iz dejavnosti (zastavljena je za prejeto bančno posojilo družbe Zdravilišče Rogaška d.d. preneseno na DUTB) in poslovodstvo zanjo ocenjuje, da je njena tržna vrednost višja kot znaša njena izkazana knjigovodska vrednost.

- v znesku 0 EUR na naložbo v kapital družbe Vino Janina d.o.o., ki je bila pridobljena v letu 2007 (66,67 % udeležba v osnovnem kapitalu družbe, nabavna vrednost 47.696 EUR, popravek vrednosti 47.696 EUR). Osnovni kapital družbe znaša 8.763 EUR. V letu 2016 je družba ustvarila dobiček v višini 14.172 EUR. Na dan 31.12.2016 družba izkazuje bilančno izgubo v višini -12.070 EUR in negativni kapital v višini -3.228 EUR. Dolgoročna finančna naložba je bila v letu 2010 v celoti oslABLJENA.

Naložbe v umetniška dela, ki jih ima v lasti 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 izkazu finančnega položaja usklajena z vrednostjo kot jo je ocenil sodni izvedenec za umetnine, muzejski svetovalec in likovni kritik.

Družba je v letu 2016 nadaljevala z pogovori o odprodaji grafične zbirke Ministrstvu za kulturo. Prav tako, smo potencialne kupce iskali širše. Kljub velikim prizadevanjem v poslovnem letu 2016 še nismo uspeli najti kupca za ocenjeno vrednost.

Družba je v letu 2015 ustanovila zastavno pravico in zaznambo neposredne izvršljivosti terjatve v korist DUTB d.d. Ljubljana na premičninah, in sicer grafikah opredeljenih v seznamih grafične zbirke.

V letu 2016 glede na leto 2015 ni bilo sprememb v povezavi z dolgoročnimi finančnimi naložbami.

3.1.3 Kratkoročne finančne naložbe

Preglednica gibanj kratkoročnih finančnih naložb za leto 2016:

v EUR (brez centov)		Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	SKUPAJ	Kratkoročna posojila	SKUPAJ	SKUPAJ
		Delnice in deleži družb v skupini		Kratkoročna posojila družbam v skupini		
A	Kosmata vrednost					
1.	Stanje 31. decembra 2015	367.663	367.663	6.831	6.831	374.494
	Povečanja (nakupi, nova posojila)					
	Povečanja (dokapitalizacija) s stvarnimi vložki		-		-	-
	Zmanjšanja (prodaje, odplačila, vplačila)	-	-	-6.619	-6.619	-6.619
2.	Stanje 31. decembra 2016	367.663	367.663	212	212	367.875
B	Popravek vrednosti:					
1.	Stanje 31. decembra 2015	-	-	-	-	-
2.	Stanje 31. decembra 2016	-	-	-	-	-
C	Neodpisana vrednost					
1.	Stanje 31. decembra 2015	367.663	367.663	6.831	6.831	374.494
2.	Stanje 31. decembra 2016	367.663	367.663	212	212	367.875

Na dan 31.12.2016 ima družba v lasti 1.887 delnic družbe Naravno zdravilišče Terme Topolšica d.d., kar predstavlja knjigovodsko vrednost naložbe 367.663 EUR. Od tega je 1.833 navadnih delnic zastavljenih kot jamstvo za prejeto posojilo od DUTB d.d..

Med kratkoročno danimi posojili izkazuje družba Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31.12.2016 dana posojila odvisni družbi VINO Janina d.o.o. v znesku 212 EUR.

3.1.4 Kratkoročne poslovne terjatve

B.	2016	2015
IV. Kratkoročne poslovne terjatve		
Kratkoročne terjatve do kupcev		
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi:	23.853	34.267
Sporne in dvomljive kratkoročne terjatve	17.489	-
Skupaj	41.342	34.267
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki		
Kratkoročne terjatve za obresti:	-	470
Skupaj	-	470
Druge kratkoročne terjatve		
Kratkoročne terjatve za odbitni DDV		423
Ostale kratkoročne terjatve	26.757	26.110
Skupaj	26.757	26.533
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	68.099	61.270
Prenos dela predujmov na druge postavke B/S	-	-
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	41.342	34.267
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	26.757	27.003
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve v B/S	68.099	61.270

Terjatve do kupcev v višini 23.853 EUR so že zapadle v plačilo, razen danega avansa v višini 3.000 EUR po pogodbi za izvajanje aktivnosti pri prodaji grafik.

Druge kratkoročne poslovne terjatve v znesku 26.757 EUR se nanašajo v višini 26.110 EUR na terjatev iz preteklih let do bivšega računovodskega servisa.

Družba ni odobrila predujmov in posojil članom posloводства in članom nadzornega sveta.

Pregled terjatev do kupcev po zapadlosti

(v EUR brez centov)	Nezapadli	Nad 90 dni	Skupaj
Domači	3.000	20.853	23.853
Tuji	-	-	-
Skupaj terjatve	3.000	20.853	23.853

3.1.5 Denarna sredstva

B. V. Denarna sredstva	2016	2015
Denarna sredstva v blagajni in takoj udenarljivi vrednostni papirji		
Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih sredstev	29	29
Skupaj	29	29

Družba ima v blagajni na dan 31.12.2016 29 EUR denarnih sredstev.

3.1.6 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

C.	2016	2015
Aktivne časovne razmejitve		
Aktivne časovne razmejitve		
Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki	3.826	43.235
Skupaj	3.826	43.235

Družba je na dan 31.12.2016 izkazala kratkoročne aktivne časovne razmejitve za DDV v višini 3.826 EUR.

3.1.7 Kapital

Celotni kapital družbe na dan 31.12.2016 znaša 1.685.114 EUR. Osnovni kapital 1.047.800 EUR, revalorizacijske rezerve 400.878 EUR, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti 2.844.920 EUR, prenesena izguba 2.604.949 EUR ter izguba tekočega leta 3.535 EUR. Izkaz gibanja kapitala za leto 2016 je prikazan v poglavju 2.1.6. in za preteklo leto v poglavju 2.1.5. Bilančna izguba znaša -2.608.484 EUR.

V letu 2016 se splošno prevrednotenje kapitala ni opravljalo. Če bi družba prevrednotila kapital s stopnjo rasti cen življenjskih potrebščin (0,5 %) za leto 2016, bi izkazala za 8.443 EUR prevrednotovalnih odhodkov kapitala, zaradi česar bi bila čista izguba družbe višja in bi znašala 11.978 EUR.

Družba nima odobrenega kapitala in pogojno povečanega osnovnega kapitala.

Ostala pojasnila, pomembna za resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja in poslovnega izida so razvidna v nadaljevanju.

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital 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 družbe je v poslovnih knjigah na dan 31.12.2016 izkazan v višini 1.047.800 EUR in je usklajen z osnovnim kapitalom vpisanim v sodni register.

Knjigovodska vrednost delnice na 31.12.2016 znaša 160,82 EUR, čista izguba na delnico 2016 pa -0,34 EUR.

b) Revalorizacijske rezerve in rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti

Na dan 31.12.2015 je v izkazu finančnega položaja izkazan presežek iz prevrednotenja v višini 3.245.798 EUR. Na dan 1.1.2016 pa je ta znesek izkazan kot:

- revalorizacijske rezerve v višini 400.878 EUR, ki se nanašajo na prevrednotenje nepremičnin
- rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti na dan 31.12.2016 v višini 2.844.920 EUR, ki se nanašajo na prevrednotenje grafične zbirke Kurta Muellerja.

c) Bilančna izguba

Pregled oblikovanja bilančne izgube v letih 2016 in 2015 je prikazan v tabeli:

Postavka	Znesek v EUR	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
A. ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	0	0
B. ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA (zmanjšana za pokritje čiste izgube iz kapitalskih rezerv)	3.535	309.959
C. PRENESENI ČISTI DOBIČEK	0	0
Č. PRENESENA ČISTA IZGUBA	2.604.949	2.294.990
D. ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0	0
E. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
F. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
G. BILANČNI DOBIČEK	0	0
H. BILANČNA IZGUBA	2.608.484	2.604.949

Uprava družbe predlaga, da ostane bilančna izguba na dan 31.12.2016 nepokrita.

3.1.8 Kratkoročne finančne obveznosti

	2016	2015
Kratkoročne finančne obveznosti		
Kratkoročna posojila, dobljena pri družbah v skupini	15.234	39.592
Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v državi:	1.775.775	1.807.531
Kratkoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb		
Skupaj	1.791.009	1.847.123

Kratkoročno posojilo, v višini 15.234 EUR predstavlja obveznost iz naslova medsebojnega posojanja za tekočo likvidnost do družbe v skupini, TERMALNI VRELCI d.o.o.

Obveznost do banke je bila dne 17.12.2014 prenesena na DUTB v višini 1.822.719 EUR. Stanje na dan 31.12.2016 je sledeče: glavnica 1.456.546 EUR in redne obresti 8.708 EUR ter zamudne obresti 59.967 EUR.

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

Na dan 31.12.2016 znašajo obveznosti iz naslova prejetih posojil do drugih družb in fizičnih oseb 250.554 EUR in se nanašajo zlasti na sledeče:

- 116.456 EUR na obveznosti do družbe Naravno zdravilišče Terme Topolšica, obrestna mera 5,6%, posojilo je nezavarovano, obresti 133.615 EUR.
- 367 EUR na obveznosti do Ljubljanske Borze ter zamudne obresti v višini 116 EUR.

v EUR (brez centov)		Kratkoročne finančne obveznosti			
		Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	Druge kratkoročne finančne obveznosti	SKUPAJ
1.	Stanje 31. decembra 2015	39.265	1.601.313	206.545	1.847.123
	Nova posojila				
	Negativne tečajne razlike (del kto 74)				
	Pozitivne tečajne razlike (del kto 77)				
	Odplačila posojil	(24.031)	(76.092)	44.336	(55.787)
	Kratkoročni del dolgoročnih posojil				
	Pretvorba (konverzija) dolga v kapital				
2.	Stanje 31. decembra 2016	15.234	1.525.221	250.554	1.791.009

3.1.9 Kratkoročne poslovne obveznosti

	2016	2015
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	37.273	19.413
Skupaj	37.273	19.413
Kratkoročni prejeti predujmi in varščine		
Prejeti kratkoročni predujmi	23.018	23.019
Skupaj	23.018	23.019
Obveznosti do državnih in drugih institucij		
Obveznosti za obračunani DDV	0	4.661
Druge kratkoročne obveznosti	123.640	0
Skupaj	123.640	4.661
Druge kratkoročne obveznosti		
Ostale kratkoročne poslovne obveznosti	28.949	215.708
Skupaj	28.949	215.708
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	212.880	262.801

Pregled poslovnih obveznosti do dobaviteljev po zapadlosti

(v EUR brez centov)	Nezapadli	Do 30 dni	Do 60 dni	Nad 60 dni	SKUPAJ
Domači	8.133	92	440	28.608	37.273
Tuji					
Skupaj terjatve	8.133	92	440	28.608	37.273

Pogojne obveznosti

Družba nima pogojnih finančnih obveznosti, ki niso vključene v izkaz finančnega položaja.

3.1.10 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

	2016	2015
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	6.500	0
Kratkoročno odloženi prihodki	35.697	8.197
Skupaj	42.197	8.197

Med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami, ki so na dan 31.12.2016 izkazane v znesku 42.197 EUR, so izkazani:

- vkalkulirani stroški revizije za leto 2016 v znesku 6.500 EUR
- kratkoročno odloženi prihodki iz naslova kupoprodajnih pogodb nepremičnin, katerih realizacija bo v letu 2017, v znesku 35.697 EUR.

3.1.11 Zabilančna sredstva in obveznosti

	2016	2015
Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti	1.648.221	1.701.388
Ostalo	0	287.066
SKUPAJ zabilančna evidenca	1.648.221	1.988.454

Dana zavarovanja kot jamstvo za obveznosti do DUTB v višini 1.525.221 EUR so:

- hipoteke na zemljiščih družbe Zdravilišče Rogaška d.d.
- 1833 rednih delnic družbe Naravno zdravilišče Topolšica d.d., ki jih ima v lasti družba Zdravilišče Rogaška d.d.
- grafična zbirka.

Hipoteka v korist denacionalizacijskega upravičenca je evidentirana v znesku 123.000 EUR.

4 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA V OBDOBJU OD 1.1.2016 DO 31.12.2016

4.1.1 Čisti prihodki od prodaje

	2016	2015
Poslovni prihodki		
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	5.452	9.626
Prihodki od najemnin	7.169	3.901
Prihodki od odprave rezervacij		272.527
Prevrednotovalni poslovni prihodki od prodaje osnovnih sredstev	292.158	57.840
Skupaj	304.779	343.894

Čisti prihodki od prodaje znašajo 12.621 EUR in so v celoti doseženi na domačem trgu. Struktura čistih prihodkov od prodaje po področjih je prikazana v tabeli:

<i>Proizvod, blago ali storitev</i>	2016	2015
Najemnina poslovnih prostorov	7.169	3.901
Poraba plina, vode in elektr.energije	5.452	9.628
SKUPAJ	12.621	12.153

Prevrednotovalni poslovni prihodki od prodaje osnovnih sredstev v znesku 292.158 EUR se nanašajo na odprodajo nepremičnin.

4.1.2 Poslovni odhodki

Poslovni odhodki znašajo 96.854 EUR in so prikazani v tabeli:

	2016	2015
Stroški materiala	5.956	7.648
Stroški storitev	77.947	88.269
Amortizacija	1.288	7.607
Prevrednotovalni poslovni odhodki	5.797	246.798
Drugi stroški	5.866	3.641
Skupaj:	96.854	353.963

Stroški materiala za obdobje od 1.1.- 31.12.2016 znašajo 5.956 EUR.

	2016	2015
Stroški materiala		
Stroški pomožnega materiala	588	241
Stroški energije-elektrika	5.250	7.336
Stroški nadomestnih delov za osn. sred. in materiala za vzdrž. osn. sred.	90	193
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	28	71
Skupaj	5.956	7.648

Stroški elektrike se prefakturirajo za del, ki se nanaša na porabo najemnikov.
Stroški storitev za obdobje 1.1.-31.12.2016 znašajo 77.947 EUR:

	2016	2015
<i>Stroški storitev</i>		
Stroški transportnih storitev	1.342	2.197
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	6.372	597
Najemnine	84	113
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	-	-
Stroški plač. prometa, str. bančnih storitev, str. posla in zavarovalne premije	19.250	14.289
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	26.383	27.313
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	50	168
Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje (stroški storitev po pogodbi o poslovanju, stroški podjemne pogodbe)	23.815	41.884
Stroški drugih storitev	651	1.708
Skupaj	77.947	88.269

Prejemki članov NS, uprave	2016
Člani uprave	21.406
Člani nadzornega sveta	-
Zaposleni na podlagi individualnih pogodb	-
SKUPAJ	21.406

V letu 2016 člani nadzornega sveta niso imeli prejemkov.

Znesek (strošek) porabljen za revizorja (ZGD-1, 20. točka 1. odst. 69. člena)	2016	2015
Revidiranje letnega poročila	6.500	6.700
Druge storitve revidiranja	0	0
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge nerevizijske storitve	0	0
SKUPAJ	6.500	6.700

Stroški revidiranja Revizijske družbe ABECEDA d.o.o. Celje v letu 2016 v skupnem znesku znašaj 6.500 EUR, in sicer se v znesku 5.200 EUR nanašajo na revidiranje računovodskih izkazov obvladujoče družbe Zdravilišče Rogaška d.d., v znesku 1.300 EUR pa na revidiranje skupinskih računovodskih izkazov družbe Zdravilišče Rogaška d.d.

Odpisi vrednosti v zneski 7.085 EUR so:

	2016	2015
<i>Amortizacija</i>		
Amortizacija zgradb	963	7.017
Amortizacija opreme in nadomestnih delov	325	590
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi	5.797	-
Skupaj	7.085	7.607

Drugi poslovni odhodki v letu 2016 znašajo 5.866 EUR in se nanašajo na:

	2016	2015
<i>Drugi stroški</i>		
Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov	-	1.970
Izdatki za varstvo okolja	5.571	60
Ostali stroški	295	1.611
Skupaj	5.866	3.641

4.1.3 Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki so v letu 2016 znašali 2 EUR.

Finančni odhodki so v letu 2016 znašali skupaj 211.500 EUR in so prikazani v tabeli:

	2016	2015
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	175
Odhodki iz posojil, prejetih od bank	125.829	98.550
Odhodki iz drugih finančnih obveznosti	85.671	1.634
Skupaj	211.500	100.359

Finančni odhodki iz posojil prejetih od drugih se v največji meri nanašajo na obresti Terme Topolšica in na tožbo denacionalizacijskega upravičenca ter ostale manjše obveznosti.

4.1.4 Drugi prihodki in drugi odhodki

	2016	2015
<i>Drugi finančni prihodki in ostali prihodki</i>		
Ostali prihodki	41	-
Skupaj	41	-

	2016	2015
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki		
Ostali odhodki	3	-
Skupaj	3	-

4.1.5 Čisti poslovni izid po vrstah prihodkov in odhodkov

Prihodki		
	2016	2015
Čisti prihodki iz prodaje	12.621	13.527
Drugi prihodki od poslovanja	292.158	330.367
Prihodki financiranja	2	469
Drugi prihodki	41	
Skupaj:	304.822	344.363
Odhodki		
	2016	2015
Poslovni odhodki	96.854	353.963
Odhodki financiranja	211.500	300.359
Drugi odhodki	3	
Skupaj:	308.357	654.322
Davki	0	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-3.535	-309.959

Čisti poslovni izid na podlagi obračuna DDPO in ugotovljene davčne osnove ob upoštevanju davčnih olajšav znaša **-3.535 EUR**.

4.1.6 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Vrsta dobička / izgube	2016	2015
Dobiček / izguba iz poslovanja	207.925	-10.069
Dobiček / izguba iz financiranja	-211.498	-299.890
Dobiček / izguba iz drugega poslovanja	38	
Davki	0	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-3.535	-309.959

4.1.7 Davek od dohodkov pravnih oseb

Družba v letu 2016 ni zavezanec za plačilo davka od dohodkov pravnih oseb.

4.1.8 Kazalniki

v EUR

Vrednost		Vrednost kazalnika		INDEKS
TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	TEKOČE/PRETEKLO LETO
2016	2015	2016	2015	

1. KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA

a) stopnja lastniškosti financiranja

kapital	1.685.114	1.688.649	45,16	44,36	102
obveznosti do virov sredstev	3.731.200	3.806.770			

b) stopnja dolgoročnosti financiranja

kapital + dolgoročni dolgovi	1.685.114	1.688.649	45,16	44,36	102
obveznosti do virov sredstev	3.731.200	3.806.770			

2. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

a) stopnja osnovnosti investiranja

osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	139.346	175.717	3,73	4,62	81
sredstva	3.731.200	3.806.770			

b) stopnja dolgoročnosti investiranja

dolg. sredstva (brez odloženih terjatev za davek)	3.291.371	3.327.742	88,21	87,42	101
sredstva	3.731.200	3.806.770			

3. KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

a) kapitalska pokritost osnovnih sredstev

kapital	1.685.114	1.688.649	12,09	9,61	126
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	139.346	175.717			

b) neposredna pokritost kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)

likvidna sredstva	29	29	0,00	0,00	0
kratkoročne obveznosti	2.003.889	2.109.924			

c) pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)

likvidna sredstva + kratkoročne terjatve	68.128	61.270	0,03	0,03	100
kratkoročne obveznosti	2.003.889	2.109.924			

č) kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)

kratkoročna sredstva	436.003	435.793	0,22	0,20	110
kratkoročne obveznosti	2.003.889	2.109.924			

5. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

a) gospodarnost poslovanja

poslovni prihodki	304.779	343.894	3,15	0,97	325
poslovni odhodki	96.854	353.963			

5 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

namenjeno skupščini družbe:

Zdravilišče Rogaška d.d.

Zdraviliški trg 14

3250 Rogaška Slatina

Mnenje s pridržki

Revidirali smo ločene računovodske izkaze gospodarske družbe Zdravilišče Rogaška d.d., ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2016, izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Razen glede učinkov in možnih učinkov zadev opisanih v odstavku Podlaga za mnenje s pridržki po našem mnenju priloženi ločeni računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe Zdravilišče Rogaška d.d. na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Podlaga za mnenje s pridržki

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

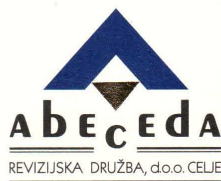
Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Dolgoročne finančne naložbe – grafična zbirka

Družba izkazuje med dolgoročnimi finančnimi naložbami grafično zbirko iz 16. – 19. stoletja, švicarskega zbiratelja Kurta Müllerja, ki je zbirko v preteklosti podaril družbi. Zbirka grafičnih listov je bila razglašena za kulturni spomenik.

Na dan 31.12.2016 znaša knjigovodska vrednost grafične zbirke 2.844.920 EUR. V obdobju od 2003 do vključno 2008 so za zbirko podale izvedensko mnenje s cenitvijo tri kvalificirane osebe. Zbirko so ocenjevali priznani strokovnjaki s področja ocenjevanja vrednosti likovnih del, kot neodvisni zunanji cenilci. Gre za izjemno obsežno zbirko, ki po oceni vsebuje do 40 tisoč listov – grafik, risb, zemljevidov in tiskov. Znesek v navedeni višini 2.844.920 EUR predstavlja najnižjo ocenjeno vrednost in izhaja iz cenitve iz leta 2008. Zbirka je bila ocenjena z namenom, da se evidentira kot premoženje družbe. Celotna zbirka je zastavljena za zavarovanje terjatev upnice družbe – DUTB d.d..

V letu 2008 je Ministrstvo za kulturo Republike Slovenije s Pismom o nameri izrazilo pripravljenost, da bo grafično zbirko kupilo. Do datuma izkaza finančnega položaja, tj. 31.12.2016, grafična zbirka ni bila ponovno ocenjena. Postopek ocenjevanja grafične zbirke je kompleksen, dolgotrajen in povezan z visokimi stroški.



V konkretnem primeru gre za računovodsko oceno posloводства, da je vrednost grafične zbirke, ki izhaja iz leta 2008, na dan 31.12.2016 še vedno realna, saj zbirka ni bila pod vplivom kasnejših dogodkov, ki bi zniževali njeno vrednost. Z izvedenimi revizijskimi postopki nismo uspeli pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki bi potrdili oceno posloводства.

Dolgoročne finančne naložbe – delež v družbi Zdravilišče Rogaška – Termalni Vrelci d.o.o.

Na dan 31.12.2016 izkazuje družba dolgoročno finančno naložbo v odvisno družbo Zdravilišče Rogaška – Termalni Vrelci d.o.o. v znesku 303.971 EUR. Kapital odvisne družbe je zaradi bilančne izgube 920.775 EUR zmanjšan in je na dan 31.12.2016 izkazan v višini 151.662 EUR. Družba ni slabila dolgoročne finančne naložbe v odvisno družbo zaradi dejstva, ker ima odvisna družba v lasti vrtino termalne vode, ki lahko prinaša koristi iz dejavnosti.

V konkretnem primeru gre za računovodsko oceno posloводства, da je tržna vrednost naložbe višja, kot je njena izkazana knjigovodska vrednost. Z izvedenimi revizijskimi postopki nismo uspeli pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki bi potrdili oceno posloводства.

Revalorizacijske rezerve in rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti

Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb, ki je bil na dan 31.12.2015 evidentiran v znesku 3.245.798 EUR, je na dan 31.12.2016 izkazan kot revalorizacijske rezerve v višini 400.878 EUR in rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti v višini 2.844.920 EUR.

Revalorizacijske rezerve v višini 400.878 EUR se nanašajo na nepremičnine. Znesek je bil oblikovan v preteklih letih kot posledica prenosa nepremičnin – zemljišč in zgradb iz izvenbilančne evidence družbe v bilančno evidenco med opredmetena osnovna sredstva. Družba je v izvenbilančni evidenci vodila nepremičnine, nad katerimi je bila vpisana prepoved odsvojitve in obremenitve s strani Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, in zemljišč povezanih s pravnim sporom. Ko so zemljišča postala bremen prosta, jih je družba evidentirala kot svoje premoženje v okviru opredmetenih osnovnih sredstev.

Glede na izbrano metodo merjenja nepremičnin po pripoznanju, tj. vrednotenje po modelu nabavne vrednosti, smo mnenja, da bi glede na naravo pridobitve teh sredstev – nepremičnin moral biti znesek revalorizacijskih rezerv v višini 400.878 EUR evidentiran v okviru prenesenega poslovnega izida.

Znesek v višini 2.844.920 EUR, ki je na dan 31.12.2016 izkazan kot rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti, se nanaša na donirano grafično zbirko, ki je izkazana v enaki višini. Glede na to, da je bila zbirka družbi podarjena in glede na izbrano metodo merjenja in obračunavanja po nabavni vrednosti, smo mnenja, da bi glede na naravo pridobitve teh sredstev moral biti znesek v višini 2.844.920 EUR evidentiran v okviru prenesenega poslovnega izida.

Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve družbe so na dan 31.12.2016 izkazane v znesku 68.099 EUR. Na osnovi izvedenih revizijskih postopkov ocenjujemo, da je med njimi za okoli 50 tisoč EUR takih terjatev, za katere bi družba morala na dan 31.12.2016 zagotoviti oslabitev, saj gre za sporne in dvomljive terjatve.



Predstavljanje računovodskih postavk

Ugotavljamo, da družba v okviru opredmetenih osnovnih sredstev, dolgoročnih finančnih naložb in kratkoročnih finančnih naložb izkazuje sredstva, za katera bi po naši oceni bila potrebna prerazporeditev na sredstva za prodajo. Navedeno se nanaša na zemljišča, nad katerimi ima denacionalizacijski upravičenec hipoteko, grafično zbirko in delnice družbe Terme Topolšica d.d..

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji ločenih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji ločenih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh ločenih računovodskih izkazih.

Izpolnili smo vse svoje obveznosti, ki so opisane v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih računovodskih izkazov, vključno s tistimi, ki so povezane s temi zadevami. Zato je revizija vključevala izvedbo postopkov, ki smo jih določili na podlagi naše ocene tveganja pomembno napačne navedbe v ločenih računovodskih izkazih. Rezultati naših revizijskih postopkov, vključno s postopki, ki smo jih opravili v zvezi z zadevami, ki jih navajamo v odstavku Podlaga za mnenje s pridržki in posebej izpostavljamo v nadaljevanju, služijo kot podlaga za naše revizijsko mnenje o priloženih ločenih računovodskih izkazih.

Računovodska ocena posloводства o vrednosti grafične zbirke v višini 2.844.920 EUR lahko predstavlja pomembno tveganje, ki je posledično povezano tudi z zneskom 2.844.920 EUR, ki je na dan 31.12.2016 izkazan v okviru kapitala kot rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti, zato smo to zadevo določili kot ključno revizijsko zadevo.

Predpostavka delujočega podjetja

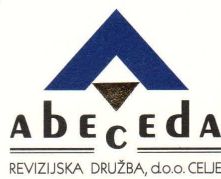
Ne da bi navedeno vplivalo na izraženo mnenje, opozarjamo na pojasnilo pod točko 3.1.7. Kapital v letnem poročilu, ki kaže, da znaša celotni kapital družbe na dan 31.12.2016 1.685.114 EUR in da je imela družba v letu, ki se je končalo 31.12.2016, bilančno izgubo v znesku 2.608.484 EUR. Te okoliščine skupaj z drugimi zadevami predstavljenimi v letnem poročilu družbe v točkah 1.10 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj ter 1.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja nakazujejo pomembno negotovost, ki lahko vzbudi bistven dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno posloводство. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe Zdravilišče Rogaška d.d., vendar ne vključujejo ločenih računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o ločenih računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo ločenih računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z ločenimi računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače



kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem poročamo o sledečem:

Dne 19.1.2011 je KDD izdala odločbo št. KD 3478, iz katere izhaja, da se v centralnem registru nematerializiranih vrednostnih papirjev vodi 9.086 rednih delnic z oznako RGZR in 537 prednostnih delnic z oznako RGZP, skupaj 9.623 delnic, ki je manjše od registriranega števila delnic 10.478 delnic, od tega 9.863 navadnih imenskih delnic in 615 prednostnih delnic. Razlika 855 delnic je nastala, ker do navedenega datuma še niso bile zamenjane vse delnice, izdane kot pisne listine za nematerializirane delnice izdajatelja – družbe Zdravilišče Rogaška d.d.. Takšno je tudi stanje na dan 31.12.2016.

Odgovornost posloводства, revizijske komisije in nadzornega sveta za ločene računovodske izkaze

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

Posloводство je pri pripravi ločenih računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

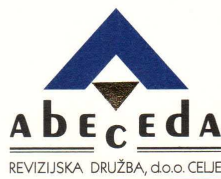
Revizijska komisija in nadzorni svet sta odgovorna za nadzor nad pripravo ločenih računovodskih izkazov.

Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so ločeni računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh ločenih računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v ločenih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;



- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v ločenih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino ločenih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- revizijsko komisijo in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo; obenem smo revizijski komisiji in nadzornemu svetu predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z našo neodvisnostjo.

Celje, 24.4.2017

Simona Krajnčan,
pooblaščen revizor



