

SOLARIS d.d., Šibenik

**Konsolidirani godišnji financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

SOLARIS d.d., Šibenik

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

S A D R Ž A J

	Stranica
Konsolidirano izvješće posloводства	1 – 10
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	11 -13
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	14
Izvješće neovisnog revizora	15 – 20
Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	21 - 22
Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	23 - 24
Konsolidirani izvještaj o novčanim toku	25
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	26
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	27 – 75

I. DRUŠTVA U GRUPI

Grupu Solaris čini matično društvo Solaris d.d. Šibenik i ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica.

1. Kapacitet grupe

Tablica br.1. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris Grupa - 2022.godina

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ	VEZOVI
			OSNOVNI	
1	Hotel Ivan	372	733	-
2	Hotel Jure	384	767	-
3	Hotel Niko	220	416	-
4	Hotel Andrija	243	471	-
5	Hotel Jakov	326	652	-
UKUPNO HOTELI		1.545	3.039	-
6	Ville Apartmani Solaris	50	150	-
7	Ville Dalmatian Stars	16	96	-
8	Apartmani Belvedere	66	198	-
UKUPNO APARTMANI		132	444	-
9	Mobilne kućice Solaris	144	576	-
10	Mobilne kućice Belvedere	126	524	-
11	Camp Solaris	997	2.991	-
12	Camp Belvedere	319	957	-
UKUPNO AUTOKAMP		1.586	5.048	-
13	Yacht marina	290	-	290
UKUPNO MARINA		290	0	290
SVEUKUPNO		3.553	8.531	290

Određeni broj parcela unutar naselja iznajmljen je agencijama za postavljanje njihovih mobilnih kućica, te su stoga u daljnjem tekstu noćenja i prihodi po navedenoj osnovi iskazani pod imenom 'MOBILE RESORT'.

II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA

1. ANALIZA FIZIČKOG OBUJMA I STRUKTURE OSTVARENOG BROJA NOĆENJA

1.1. Pregled ostvarenog broja noćenja i broja posjetioca

U 2022. godini u objektima Solaris grupe boravilo je **147.026 posjetilaca** a koji su ostvarili ukupno **779.287 noćenja**. Navedeni značajno veći ostvareni broj dolazaka i noćenja posljedica je oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na navedene rezultate i poslovanje Grupe u 2022.godini.

Tablica br.2. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2022./2021.

Smještajni kapaciteti	2021.		2022.		Indeks 2022/21.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	255.700	38,89	313.349	40,21	122,55
Apartmani	33.954	5,16	33.822	4,34	99,61
Kamp i mobile resort	367.833	55,95	432.116	55,45	117,48
UKUPNO	657.487	100,00	779.287	100,00	118,53

1.2. Struktura noćenja

Struktura noćenja gostiju Solaris grupe prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.3. Pregled ostvarenih noćenja u 2022. godini prema tržištu

Opis	2021.		2022.		Indeks 2022/21.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	72.872	11,08	76.015	9,75	104,31
2. Strana	584.615	88,92	703.272	90,25	120,30
UKUPNO:	657.487	100,00	779.287	100,00	118,53

II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA (nastavak)

2. PRIHODI I RASHODI

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda Solaris grupe u 2022. i 2021. godini je sljedeći:

Tablica br.4. Pregled prihoda i rashoda - Solaris grupa

	Elementi	Ostvareno	Ostvareno	Indeks
		2021.	2022.	2022/21.
1.	Ukupni prihodi	303.097.593	422.615.374	139,43
2.	Ukupni rashodi	285.850.073	402.787.256	140,91
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	17.247.520	19.828.118	115,0
4.	Porez na dobit	996.513	3.646.698	365,95
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	16.251.007	16.181.420	99,57

2.1. PRIHODI

U 2022. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 422.615.374 kn što je za 119.517.781 kn više u odnosu na 2021. godinu. Navedeni značajno veći ostvareni prihod posljedica je oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na navedene rezultate i ukupno poslovanje Grupe u 2022.godini.

Tablica br.5. Pregled neto prihoda Solaris grupe za 2022.god. u usporedbi sa 2021.god.

	Elementi	Ostvareno	Učešće	Ostvareno	Učešće	Indeks
		2021.	u %	2022.	u %	2022./21.
1.	POSLOVNI PRIHODI	300.552.373	99,16	421.196.587	99,66	140,14
	Prihodi od prodaje	286.484.766	94,52	417.690.038	98,83	145,80
	Ostali poslovni prihodi	14.067.607	4,64	3.506.549	0,83	24,93
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	2.545.220	0,84	1.418.787	0,34	55,74
3	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI	303.097.593	100,00	422.615.374	100,00	139,43

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2022. godini iznosi 99,66%, a razlika se odnosi na financijske prihode (0,34%).

2.2. RASHODI

U 2022. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 402.787.256 kn što je za 40,91% ili 116.937.183 kn više nego 2021. godine.

Tablica br. 6. Pregled ukupnih rashoda - Solaris grupa

	ELEMENTI	2021.	Učešće u %	2022.	Učešće u %	Indeks
						2022/21.
1.	Poslovni rashodi	268.536.169	93,94	385.327.077	95,67	143,49
2.	Financijski rashodi	17.313.904	6,06	17.460.179	4,33	100,84
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI RASHODI	285.850.073	100,00	402.787.256	100,00	140,91

U ukupnim rashodima 2022.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (95,67%), a zatim financijski rashodi (4,33%).

3. DOBIT

Solaris grupa je **u 2022. godini** ostvarila **dobit** u iznosu od **16.181.420 kn**, dok je u 2021. godini ostvarena dobit u iznosu 16.251.007 kn.

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

Tablica br.7. Račun dobiti i gubitka - Solaris grupa

	Elementi	2021.	2022.	Indeks
				2022./21.
1.	Poslovni prihodi	300.552.373	421.196.587	140,14
2.	Poslovni rashodi	268.536.169	385.327.077	143,49
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	32.016.204	35.869.510	112,04
3.	Financijski prihodi	2.545.220	1.418.787	55,74
4.	Financijski rashodi	17.313.904	17.460.179	100,84
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-14.768.684	-16.041.392	108,62
5.	Izvanredni prihodi	0	0	0,00
6.	Izvanredni rashodi	0	0	0,00
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	0,00
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	17.247.520	19.828.118	114,96
7.	Porez na dobit	996.513	3.646.698	365,95
	SVEOBUHVAATNA DOBIT (GUBITAK)	16.251.007	16.181.420	99,57

III. FINACIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine Solaris grupe (ukupna aktiva) na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.302.406.222 kn što je za 49.374.475 kn ili 3,65 % manje nego prethodne godine. U okviru toga smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 30.177.829 kn te je smanjena vrijednost kratkotrajne imovine za 18.561.217 kn.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi 1.178.442.895 kn što čini 90,48% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 87,86% dok se ostatak odnosi na nematerijalnu imovinu (29.672.850) i financijsku imovinu (4.448.623 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.144.321.422 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume	691.468.746 kn
- građevinski objekti	329.829.967 kn
- postrojenja i oprema	50.037.314 kn
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	51.800.886 kn
- biološka imovina	15.576.911 kn
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2022. neaktivirana osnovna sredstava iznose 5.509.506 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2022. godini	
- ostala materijalna imovina	98.092 kn

Financijska imovina iznosi 4.448.623 kn i za 2,11% ili 96.049 kn je manja nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: danih dugoročnih zajmova (3.482.623 kn) i dugoročnih depozita financijskim institucijama (966.000 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 123.492.562 kn i za 13,07% ili 18.561.217 kn je manja nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe iznose 23.045.897 kn i povećane su za 8.260.422 kn ili 55,87% u odnosu na stanje 31.12.2021. godine.

Potraživanja iznose 49.914.532 kn i manja su za 26.144.715 kn ili za 34,37% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 16.645.125 kn i za 1.583.300 kn je manja nego 2021. godine.

Na dan 31.12.2022. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 33.887.008 kn.

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA (nastavak)

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 613.115.735 kn što je za 16.474.466 kn više nego na isti dan prethodne godine.

Upisani temeljni kapital iznosi 185.315.700 kn i na razini je prethodne godine.

Kapitalne rezerve u iznosu od 8.630.224 kn rezultat je povlačenja vlastitih dionica društva Solaris d.d. u ožujku 2008., a odnosi se na razliku između nominalne vrijednosti i troška nabave povučenih vlastitih dionica.

Zakonske rezerve iznose 9.593.340 kn što je na nivou 2021. godine.

Revalorizacijske rezerve iznose 433.234.579 kn i na razini su 2021. godine.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2022. godine iznosi 49.792.898 kn.

U 2022. godini ostvarena je dobit u iznosu od 14.758.024 kn.

Manjinski interes na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.042.787 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2022. iznose 5.995.515 kn i za 566.617 kn su manja nego na isti dan 2021. godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (4.635.359 kn) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (1.360.156 kn).

Dugoročne obveze - obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 431.103.722 kn. Kao i 2021.godine, u 2022. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dopijevaju u 2023.godini i uključene su u kratkotrajne obveze prema kreditnim institucijama.

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i „odgođena porezna obveza“ u iznosu od 96.393.557 kn.

Kratkoročne obveze iznose 149.414.893 kn i za 2,98% su manje nego na isti dan 2021. godine, a sastoje se od: obveza prema povezanim poduzetnicima, obveza prema kreditnim institucijama, obveza prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove, obveza prema zaposlenima te obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU

1. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Na prijelazu iz 2022. u 2023. godinu u Grupi nije bilo značajnih poslovnih događaja.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Strateška orijentacija i ciljevi Grupe ostaju nepromijenjeni i usmjereni su na ulaganja u unapređenje infrastrukture i kvalitete našeg proizvoda te izgradnju stabilnih i dugotrajnih odnosa s partnerima na našim najvažnijim emitivnim tržištima.

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Usljed fokusa na turističku djelatnost, Grupa nema ulaganja u istraživanje i razvoj.

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2022. godine Društva u grupi nisu stjecala vlastite dionice.

5. PODRUŽNICE

Društva Solaris grupe nemaju formiranih podružnica, budući da se sve djelatnosti odvijaju na lokacijama Društva.

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Solaris d.d. je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.. U navedenom planu predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kn, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kn, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kn tijekom razdoblja od 2014.-2021. godine. Društvo je ispunilo sve svoje obveze dokapitalizacije, te se sa navedenog naslova povećava temeljni kapital Vranjica Belvedere d.d. Ukupno na dan 31.12.2022. godine Društvo ima udjele u Vranjica Belvedere d.d. u visini od 87,49% (31.12.2021. godine = 87,39%).

7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Grupa nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprave pažljivo prate rizike poslovanja, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU (nastavak)

7.1. VALUTNI RIZIK

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu. Imajući u vidu uvođenje EUR kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01.01.2023. godine, za očekivati je značajno reduciranje utjecaja valutnog rizika na poslovanje Grupe.

7.2. KAMATNI RIZIK NOVČANOG TOKA I RIZIK FER VRIJEDNOSTI KAMATNE STOPE

Budući da društva Grupe nemaju značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupu riziku novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupu riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, izračunava se utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

7.3. KREDITNI RIZIK

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Grupa smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika. U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita.

7.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospjeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2022. godine u područjima za koje je Solaris Grupa procijenila da imaju ili mogu imati utjecaj na poslovnu strategiju društva i na širu zajednicu, a odnose se na slijedeće:

- Zaštita okoliša
- Odgovornost prema zaposlenicima
- Suradnja sa zajednicom

ZAŠTITA OKOLIŠA

Društva grupe se odgovorno odnose prema očuvanju kvalitete okoliša, te su usmjerena na unapređenje i važnost uvođenja obnovljivih izvora energije i postizanja energetske učinkovitosti u skladu sa zakonskim propisima.

Bitan fokus odnosi se na racionalno korištenje resursa kako bi se pozitivno utjecalo na poslovanje, život ljudi i okoliš. Već godinama se provode interne edukacije zaposlenika o zaštiti okoliša te su propisane procedure kojima je pojašnjen način odvajanja otpada po vrstama na svim odjeljenjima, u svrhu ostvarenja ušteda u poslovanju kao i zaštitu okoliša.

Smanjenje i adekvatno gospodarenje otpadom

Društva Grupe s otpadom postupaju u skladu sa svim važećim propisima Republike Hrvatske (zakonima, pravilnicima, uredbama). Imamo dugogodišnju suradnju s ovlaštenim tvrtkama za prijevoz, sakupljanje i oporabu svih vrsta otpada koji nastaju u hotelima i kampu. Na ovaj način Grupa se maksimalno približila konceptu kružne ekonomije te se očekuje nastavak povećanja doprinosa kroz buduće aktivnosti i ulaganja.

Bio otpad iz kuhinja i kantina

Sav nastali bio otpad iz svih objekata prikuplja odvojeno te se predaje ovlaštenoj tvrtki, a koji se dalje koristi za proizvodnju bioplina.

Papir i karton

Otpadni papir se prikuplja po svim objektima na način da se odlaže u kartonske kutije sa oznakom da su za tu namjenu, dok se karton na mjestu nastanka preslaguje te iznosi na gospodarska dvorišta objekata te se odlaže u posebne spremnike predviđene za karton. Iz gospodarskih dvorišta djelatnici interne službe karton prebacuju u press kontejner koji dalje odvozi i prazni ovlaštena tvrtka uz svu potrebnu dokumentaciju.

Opasni otpad

Električna i elektronička (EE) oprema se prikuplja i skladišti odvojeno te se uz posebnu proceduru organizira prikupljanje i predaja ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju. Odvojenim

prikupljanjem osiguravamo da opasni otpad ne onečisti komunalni otpad. Također i ostale vrste opasnog otpada se posebno odvajaju u specijalnim spremnicima predviđenima za takvu vrstu otpada.

Ostali otpadi

Građevinski i glomazni otpadi u nastaju uglavnom kroz zimski period poslovanja rekonstrukcijom i planskim ulaganjima u postojeće objekte kako bismo unaprijedili radne uvjete i osigurali ekonomičniju potrošnju resursa.

Daljnje aktivnosti u svezi s gospodarenjem otpadom nastavit će se u smislu razvoja sustava gospodarenja otpadom i unapređenja informacijskog sustava praćenja vrsta i količina prikupljenog otpada. U budućem razvoju planira se nastavak provedbe aktivnosti i mjera koje trebaju utjecati na stvaranje što manje količine otpada, te dodatno širenje svijesti među zaposlenicima o važnosti kontinuiranog odvajanja, prikupljanja te smanjenja otpada. Te aktivnosti trebaju utjecati ne samo na smanjenje operativnih troškova poslovanja već i olakšati rad pojedinih organizacijskih jedinica.

Emisije u zrak

Društva grupe svojim ulaganjima također nastoje utjecati na količine ispuštenih štetnih emisija u zrak na način da su se u prethodnim periodima mijenjali energenti (lož ulje, propan-butan) da bi se konačno prešlo na zemni plin čime su vrijednosti ispuštenih emisija smanjene. Grupa sustavno ulaže napore na način da se razmatraju novi načini zagrijavanja objekata i zagrijavanje tople vode, između ostalog tu su i solarni paneli koji su postavljeni na krovovima objekata.

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

Solaris Grupa svim svojim zaposlenicima osigurava zdravo i poticajno radno okruženje gdje svaki pojedinac kvalitetni i motivirani zaposlenik ima mogućnost ostvarivati konstantan napredak u karijeri kroz dodatna usavršavanja na stručnom i teoretskom planu.

Svaki zaposlenik ostvaruje svoja temeljna ljudska prava te nema diskriminacije zbog etničke pripadnosti, političkog uvjerenja, dobi, spola. Grupa sustavno brine o zdravlju i radnim uvjetima svojih zaposlenika. Za sve zaposlenike organizirani su liječnički pregledi ovisno o nazivu radnog mjesta radi utvrđivanja zdravstvene sposobnosti za određeno radno mjesto. Obavljaju se pregledi za zaposlenike na poslovima s posebnim uvjetima rada prilikom zapošljavanja ili premještanja na novo radno mjesto.

Solaris grupa na dan 31.12.2022. godine je imala ima 415 zaposlenih djelatnika.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

U suradnji sa srednjim strukovnim i ugostiteljskim školama i fakultetima, primanjem brojnih učenika i studenata na praktičnu nastavu, društva Grupe predstavljaju poticajno okruženje za mlade. Ova pozitivna praksa ima znatan utjecaj na Grupi jer pridonosi edukaciji i razvoju kadrova. Kako bi učenike i studente što kvalitetnije uključili u radne procese, osposobljen je određeni broj mentora koji pružaju stručnu pomoć i podršku.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog pravljanja

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Solaris d.d. (nadalje Matično društvo) djeluje i razvija se u skladu sa dobrom praksom korporativnog upravljanja, te nastoji svojom poslovnom strategijom, poslovnom politikom, ključnim internim aktima i poslovnom praksom pridonijeti transparentnom i učinkovitom poslovanju.

S obzirom na to da su dionice Matičnog društva uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze, Matično društvo primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su zajednički usvojile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza d.d., a koji je dostupan na njihovim internetskim stranicama.

Matično društvo poštuje i primjenjuje propisane mjere korporativnog upravljanja, uz pojašnjenja o eventualnim odstupanjima, o čemu se detaljno očituje u godišnjem upitniku koji se, sukladno propisima, objavljuje na internetskim stranicama Zagrebačke burze i Društva (www.zse.hr, www.amadriapark.com).

Temeljni kapital Matičnog društva iznosi 185.315.700 kn i podijeljen je na 617.719 redovnih dionica, svaka nominalnog iznosa od 300 kn. Većinski vlasnik je Ugo Group d.o.o. sa učešćem od 78,27%.

Korporativno upravljanje temelji se na dualističkom sustavu koji se sastoji od Nadzornog odbora i Uprave društva. Oni zajedno sa Glavnom skupštinom, u skladu sa Statutom i Zakonom o trgovačkim društvima, predstavljaju 3 temeljna organa Društva.

Glavna skupština saziva se, radi i ima ovlasti sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i odredbama Statuta Društva. Poziv na Glavnu skupštinu i prijedlozi odluka te donesene odluke javno se objavljuju, sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, odredbi Zakona o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze d.d. Pravo sudjelovanja u radu Glavne skupštine imaju dioničari koji se prijave za sudjelovanje na Glavnoj skupštini najkasnije (6) kalendarskih dana prije dana održavanja Glavne skupštine. Pritom se u navedeni rok ne uračunava dan prijave i dan održavanja Glavne skupštine.

U 2022. godini održana je jedna sjednica Glavne skupštine Matičnog društva na kojima su donijete slijedeće odluke:

Redovna godišnja sjednica 27.06.2022. godine

- Odluka o usvajanju godišnjih financijskih izvješća za 2021.godinu (nekonsolidiranih i konsolidiranih)
- Odluka o raspodjeli dobiti iz 2021.godine
- Odluke o usvajanju izvješća ovlaštenog revizora za 2021.godinu (nekonsolidiranog i konsolidiranog)
- Odluka o usvajanju izvješća Nadzornog odbora za 2021.godinu
- Odluke o davanju razrješenice Upravi društva i Nadzornom odboru za poslovnu 2021.godinu
- Odluka o odobrenju godišnjeg izvješća o primicima članova Nadzornog odbora, Uprave i višeg rukovodstva Društva
- Odluka o imenovanju revizora Društva za 2022. godinu.
- Odluka o razrješenju člana Nadzornog odbora društva po isteku mandata
- Odluka o izboru člana Nadzornog odbora društva

Uprava Matičnog društva sastoji se od jednog člana. Član uprave odnosno predsjednik Uprave na dan 31.12.2022. godine je Zrilić Goran, koji zastupa Matično društvo samostalno i pojedinačno.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog pravljanja

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

Nadzorni odbor sastoji se od 3 člana. Sastav Nadzornog odbora na dan 31.12.2022. godine je sljedeći:

- Branimir Jurišić, predsjednik Nadzornog odbora,
- Tamara Župan Badanjak, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,
- Lazarela Komlen, član Nadzornog odbora.

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave, o izboru i opozivu članova Nadzornog odbora, o ovlastima Uprave i Nadzornog odbora te o izmjenama Statuta utvrđena su Statutom društva, u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor ima osnovana posebna tijela (odbore ili komisije) za posebna pitanja:

- Revizijski odbor Nadzornog odbora Društva
- Odbor za primitke Nadzornog odbora Društva
- Odbor za imenovanja Nadzornog odbora Društva

Članovi Nadzornog odbora redovito dobivaju informacije o upravljanju, radu i stanju Društva, kako bi mogli učinkovito ispunjavati svoju nadzornu ulogu. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova podnosi se Glavnoj skupštini.

Naknada Članovima Nadzornog odbora regulirana je Statutom Društva.

Društvo ima **nezavisne vanjske revizore** kao važan instrument korporacijskog upravljanja i sukladno osnovnoj funkciji vanjskih revizora da daju mišljenje o objavljenim financijskim izvješćima. Nadzorni odbor, Uprava i stručne službe Društva raspravljaju s nezavisnim revizorom o primjeni propisa, promjenama ili zadržavanju računovodstvenih politika, važnim procjenama i zaključcima u pripremanju financijskih izvještaja, metodama procjena rizika, visoko rizičnim područjima djelovanja, uočenim većim nedostacima i značajnim manjkavostima u unutrašnjem nadzoru, djelovanju vanjskih faktora na financijske izvještaje i revizorske postupke.

Unutarnji nadzor i kontrola poslovanja provodi se kontinuirano kroz više funkcija, a internim računovodstvenim kontrolama nadležnih zaposlenika osigurava se točnost, valjanost i sveobuhvatnost financijskih evidencija i izvješća. Upravljačke funkcije obavlja Uprava, a Nadzorni odbor vrši funkciju nadzora sukladno svojim ovlastima.

Sustav unutarnjih kontrola u postupku financijskog izvještavanja osigurava da financijski izvještaji s prihvatljivom točnošću predstavljaju financijski rezultat i financijski položaj Matičnog društva, kao i njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike predstavljaju načela, pravila i praksu koje Matično društvo primjenjuje pri sastavljanju i predavljanju financijskih izvještaja. Sažetak značajnih računovodstvenih politika objavljen je u financijskim izvještajima.

Unutarnji računovodstveni kontrolni postupci podrazumijevaju kontrolu formalne, suštinske i računske ispravnosti knjigovodstvenih isprava.

Izjava o primjeni kodeksa koroporativnog pravljanja

Kontrola knjigovodstvenih isprava obavlja se sukladno organizacijskoj strukturi i internim aktima od strane odgovorne osobe u skladu sa definiranim ovlaštenjima. Kontrola ispravnosti knjigovodstvenih isprava potvrđuje se potpisom odgovorne osobe koja je izvršila kontrolu.

Uspostavljeni kontrolni i nadzorni mehanizmi djelotvorno sprečavaju kršenje propisa u svim segmentima poslovanja, s ciljem daljnjeg razvoja po načelima modernog korporativnog upravljanja.

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave


Solaris d.d.
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26247708909
Goran Zrnić, dipl.oec

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva SOLARIS d.d., Šibenik (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave



HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
Goran Zrilić, predsjednik Uprave 2621 7708909

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 28. travnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d., Šibenik

Izvjeshće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva SOLARIS d.d., Šibenik, Hoteli Solaris 86 („Društvo“) i njegovog ovisnog društva („Grupa“) koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2022., konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022. njenu financijsku uspješnost i njene novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (“MSFI”).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (“MRevS-i”). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (“IESBA”) (“IESBA Kodeks”) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 31. i 47. uz priložene konsolidirane financijske izvještaje u kojima je navedeno da Grupa u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. u okviru Ostalih potraživanja ima iskazana potraživanja u iznosu od 29.176.814 kuna koja su nastala isplata u razdoblju od 2015. do 2018. godine temeljem Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene sklopljenog s Jadranska banka d.d., Šibenik.

Naime, Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo prije prodaje bilo neosporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. Grupa je u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima isplaćeni iznos iskazala unutar Ostalih potraživanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Rezerviranja po sudskom sporu

Skrećemo pozornost na *Bilješku 37 Dugoročna rezerviranja* uz priložene konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je ovisno društvo u 2018. godini rezerviralo za potencijalne gubitke po sudskim sporovima koje vodi protiv Republike Hrvatske i Općine Seget radi utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem i dijelom nekretnine pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget te zemljištima pod katastarskim česticama 283, 284/1 i 284/2, k.o. Seget, iznos od 3.116.969 kuna. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital društva. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)
Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)
Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u našoj reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da je niže navedeno pitanje ključno revizijsko pitanje koje treba objaviti u našem Izvješću neovisnog revizora.

Procjena korisnog vijeka upotrebe nekretnine, postrojenja i opreme te indikatori umanjena vrijednosti za turističke objekte	
Nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. u iznosu od 1.144.321.422 kune, te čini preko 85% ukupne imovine Grupe, a najvećim se dijelom odnosi na turističke objekte i povezanu imovinu.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Nekretnine, postrojenja i opreme se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke za umanjene vrijednosti, ako je potrebno, izuzev zemljišta koje se iskazuje po revaloriziranoj vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na datum revalorizacije.</p> <p>Uprava godišnje procjenjuje da li postoje okolnosti zbog kojih bi se procijenjeni korisni vijek uporabe nekretnine, postrojenja i opreme trebao izmijeniti u odnosu na prethodno utvrđeni te da li postoje indikatori umanjena vrijednosti imovine. Imovina koja se amortizira pregledava se radi mogućeg postojanja umanjena vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.</p> <p>Usredotočili smo se na ovo područje zbog značajnosti nekretnine, postrojenja i opreme za poslovanje Grupe, te mogućih značajnih učinaka na konsolidirane financijske izvještaje ukoliko se okolnosti koje utječu na procjenu korisnog vijeka uporabe i/ili indikatori umanjena vrijednosti ne identificiraju pravovremeno.</p> <p><i>Povezane objave u pripadajućim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima</i></p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Ključne računovodstvene procjene), bilješku 24 (Nekretnine, postrojenja i oprema)</p>	<p><i>Revizijski postupci</i></p> <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razumijevanje računovodstvenih politika Grupe u svezi mjerenja nekretnina, testiranja na umanjene kao i povezanu procjenu korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme, • ocjenu razumnosti ključnih pretpostavki korištenih u procjeni na temelju analize internih izvještaja Grupe u kojima je prikazan pregled ostvarenog poslovnog rezultata po profitnim jedinicama, te usporedbom ostvarenih poslovnih rezultata s planom, • usporedbu ključnih pretpostavki korištenih u procjeni s eksternim informacijama o kretanjima na tržištu, rezultatima turističke sezone i najavama za narednu sezonu, • testiranje osjetljivosti procjene na promjenu ključnih pretpostavki, • testiranje potpunosti i točnosti godišnjeg troška amortizacije, provođenjem analitičkih procedura i testova detalja, • procjenu primjerenosti objava u konsolidiranim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)****Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)**

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 27. lipnja 2022. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu.

Angažirani smo za obavljanje zakonske revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe prvi put za 2020. godinu što predstavlja angažman od tri godine.

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 6.000.000 kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenih prihoda od prodaje Grupe za 2022. godinu.

Za osnovu značajnosti uzeli smo prihode od prodaje, koji su, prema našem mišljenju, mjerilo prema kojem korisnici i vlasnici uobičajeno odmjeravaju uspješnost Grupe, odnosno temeljem tržišnog udjela i pozicije na hrvatskom hotelskom tržištu.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za nadzorni odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim ovisnim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupu.

Izvješće temeljem zahtjeva delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: financijski izvještaji), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (dalje: Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci [*GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI - SOLARIS d.d. ZA 2022. GODINU*], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u. Osim toga, Uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (nastavak)

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu (materijalnu) neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u nekonsolidirani godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u nekonsolidiranim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
- korišten je XBRL jezik za označavanje,
- korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
- oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

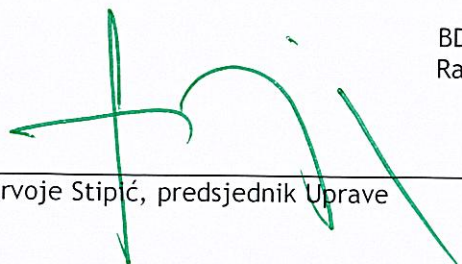
Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvješću neovisnog revizora za priložene konsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Angelina Nižić, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 28. travnja 2023. godine



Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb

BDO
BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236



Angelina Nižić, ovlaštenu revizor

6

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

P O Z I C I J A	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
POSLOVNI PRIHODI		421.196.587	300.552.373
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	7	735.260	697.550
Prihodi od prodaje	8	416.954.778	285.787.216
Ostali poslovni prihodi	9	3.506.549	14.067.607
POSLOVNI RASHODI		385.327.077	268.536.168
Materijalni troškovi		151.517.896	90.689.114
a) troškovi sirovina i materijala	10	63.159.877	41.301.488
b) troškovi prodane robe	11	8.800.951	8.284.402
c) ostali vanjski troškovi	12	79.557.068	41.103.224
Troškovi osoblja	13	109.848.445	59.123.229
a) neto plaće i nadnice		66.319.191	36.486.632
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		28.082.037	14.269.649
c) doprinos na plaće		15.447.217	8.366.948
Amortizacija	14	98.007.893	98.679.653
Ostali troškovi	15	21.848.013	16.679.753
Vrijednosna usklađivanja	16	106.336	165.029
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		106.336	165.029
Rezerviranja	17	576.465	374.770
a) Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade		367.465	374.770
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		209.000	-
Ostali poslovni rashodi	18	3.422.029	2.824.620
FINANCIJSKI PRIHODI	19	1.418.787	2.545.220
Ostali prihodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		401.300	450.972
Ostali prihodi s osnove kamata		31.216	34.062
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		986.271	2.060.186
FINANCIJSKI RASHODI	20	17.460.179	17.313.905
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		15.494.642	16.865.199
Tečajne razlike		1.965.537	448.706
UKUPNI PRIHODI		422.615.374	303.097.593
UKUPNI RASHODI		402.787.256	285.850.073
Dobit prije oporezivanja		19.828.118	17.247.520
Porez na dobit	21	3.646.698	996.513
DOBIT RAZDOBLJA		16.181.420	16.251.007
Pripisano imateljima kapitala matice		14.758.024	14.605.382
Pripisano manjinskom interesu		1.423.396	1.645.625

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti			
DOBIT RAZDOBLJA		16.181.420	16.251.007
Stavke koje se neće reklasificirati u izvještaj dobiti ili gubitka			
Aktuarski dobiti /(gubici) po planovima definiranih primanja	37	409.225	115.402
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		409.225	115.402
SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		16.590.645	16.366.409
Pripisano imateljima kapitala matice		15.167.249	14.720.784
Pripisano manjinskom interesu		1.423.396	1.645.625
Dobit po dionici	22	30,38	30,51

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju
na dan 31. prosinca 2022. godine

POZICIJA	Bilješka	31. prosinca 2022. HRK	31. prosinca 2021. HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.178.442.895	1.208.620.724
Nematerijalna imovina	23	29.672.850	30.797.708
Izdaci za razvoj		1.116.247	1.153.007
Goodwill		16.964.304	16.964.304
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		11.592.299	12.680.397
Nekretnine, postrojenja i oprema	24	1.144.321.422	1.173.278.344
Zemljište		691.468.746	681.867.715
Građevinski objekti		329.829.967	352.919.659
Postrojenja i oprema		50.037.314	35.854.689
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		51.800.886	42.525.135
Biološka imovina		15.576.911	16.998.296
Građevinski objekti i oprema u pripremi		5.509.506	43.014.758
Ostala materijalna imovina		98.092	98.092
Financijska imovina	25	4.448.623	4.544.672
Ostala ulaganja		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		4.448.623	4.544.672
KRATKOTRAJNA IMOVINA		123.492.562	142.053.779
Zalihe	26	23.045.897	14.785.475
Sirovine i materijal		18.230.961	11.504.815
Proizvodnja u tijeku		435.221	79.366
Trgovačka roba		4.379.715	3.201.294
Potraživanja		49.914.532	76.059.247
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	27	15.818.700	39.594.086
Potraživanja od kupaca	28	264.487	1.083.855
Potraživanja od zaposlenika	29	286.797	383.673
Potraživanja od države i drugih institucija	30	2.018.228	3.414.314
Ostala potraživanja	31	31.526.320	31.583.319
Financijska imovina	32	16.645.125	18.228.425
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		14.973.881	14.973.881
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.671.244	3.254.544
Novac u banci i blagajni	33	33.887.008	32.980.632
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	34	470.765	1.106.194
UKUPNA AKTIVA		1.302.406.222	1.351.780.697
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.503.516	5.750.377

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju - nastavak
na dan 31. prosinca 2022. godine

POZICIJA	Bilješka	31. prosinca 2022. HRK	31. prosinca 2021. HRK
KAPITAL I REZERVE		613.115.735	596.641.269
Temeljni (upisani) kapital	35	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	36	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	36	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	36	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice (odbitna stavka)	36	(21.461.614)	(21.461.614)
Ostale rezerve	36	8.333.979	8.324.691
Revalorizacijske rezerve	36	433.234.579	433.234.579
Preneseni gubitak		(49.792.898)	(64.807.505)
Dobit poslovne godine		14.758.024	14.605.382
Manjinski interes		3.042.787	1.744.858
REZERVIRANJA	37	5.995.515	6.562.132
Rezerviranja za započete sudske sporove		4.635.359	5.160.216
Rezerviranja za mirovine i otpremnine		1.360.156	1.401.916
DUGOROČNE OBVEZE		527.497.279	590.608.978
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	38	431.103.722	494.215.421
Odgođena porezna obveza	21	96.393.557	96.393.557
KRATKOROČNE OBVEZE		149.414.893	153.999.053
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	39	1.049.562	17.423.728
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	40	121.288.268	111.976.511
Obveze za predujmove	41	5.956.362	5.395.273
Obveze prema dobavljačima	42	9.885.975	11.196.762
Obveze prema zaposlenicima	43	4.322.001	2.814.396
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	6.912.725	5.192.383
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	6.382.800	3.969.265
UKUPNA PASIVA		1.302.406.222	1.351.780.697
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.503.516	5.750.377

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		19.828.118	17.247.520
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	14	98.007.893	98.679.653
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	9, 18	(638.823)	89.272
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	16, 20	106.336	164.565
Prihodi od kamata i dividendi	19	(432.517)	(484.959)
Rashodi od kamata	20	15.494.642	16.865.124
Rezerviranja neto	9, 17	183.252	263.965
Nerealizirane tečajne razlike		1.144.265	(1.311.667)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	18	57.295	-
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		133.750.461	131.513.473
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(41.962.227)	12.285.219
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		28.257.559	(16.114.614)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(9.371.568)	(5.855.980)
Ostala povrćanja ili smanjenja radnog kapitala		2.708.320	(4.491.018)
Novac iz poslovanja		113.382.545	117.337.080
Novčani izdaci za kamate		(21.529.948)	(19.896.559)
Plaćeni porez na dobit		(1.404.510)	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		90.448.087	97.440.521
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine		638.823	34.800
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		-	864
Novčani primici od kamata		95.622	934
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova		1.529.422	92.619
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		2.263.867	129.217
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	23, 24	(34.259.359)	(24.961.059)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	25	(116.179)	(3.171.875)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(34.375.538)	(28.132.934)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(32.111.671)	(28.003.717)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		67.683.700	67.018.869
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		67.683.700	67.018.869
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(119.320.735)	(111.492.888)
Novčani izdaci za najam		(5.793.005)	(3.398.274)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(125.113.740)	(114.891.162)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(57.430.040)	(47.872.293)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		906.376	21.564.511
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	33	32.980.632	11.416.121
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	33	33.887.008	32.980.632

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Temeljni (upisani) kapital		Kapitalne rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za vlastite dionice		Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		Ostale rezerve		Revalorizacijske rezerve		Zadržana dobit/ (gubitak) (preneseni gubitak)		Dobit / (gubitak) poslovne godine		Manjinski interes		Ukupno kapital i rezerve			
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
Stanje 1. siječnja 2021.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	7.267.628	433.234.579	56.814.840	(121.737.747)	4.328.171	583.446.735													
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aktuarski dobiti / (gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	607.610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(607.610)	-	-	-	
Otkup manjinskog interesa	-	-	-	-	-	449.453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.621.328)	-	-	-	
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	8.324.691	433.234.579	(64.807.505)	14.605.382	1.744.858	596.641.269													
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aktuarski dobiti / (gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otkup manjinskog interesa	-	-	-	-	-	9.288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125.467)	-	-	-	-
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	8.333.979	433.234.579	(49.792.898)	14.758.024	3.042.787	613.115.735													

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU I GRUPI

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

Grupu SOLARIS čine:

- SOLARIS d.d., Šibenik („Matica“) – iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište Matice se nalazi u Šibeniku, Hoteli Solaris 86;
- Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (87,49% na dan 31.12.2022. godine, 87,39% na dan 31.12.2021. godine) – iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište povezanog društva se nalazi u Seget Vranjica, Kralja Zvonimira 62;

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

Nad pojedinačnim financijskim izvještajima društva SOLARIS d.d. i Vranjica Belvedere d.d. prethodno su provedene revizije za 2021. i 2020. godinu.

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kuna, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kuna po dionici. Na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. godine dionice matičnog društva SOLARIS d.d. uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

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

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

- g. Branimir Jurišić, predsjednik Nadzornog odbora
- gđa. Tamara Župan Badanjak – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- gđa. Lazarela Komlen – član Nadzornog odbora

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*, koji su usvojeni u Europskoj uniji (nastavno: MSFI) te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*.

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 28. travnja 2023. godine.

2.2. Osnova sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,534500 HRK	1 USD = 7,064035 HRK

2.4. Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.5. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

Menadžment Društva usvojio je sljedeće izmijenjene standarde koji su stupili na snagu od 1. siječnja 2022. godine, ali nisu imali značajnog utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Društva:

- Izmjena MSFI-ja 1 „Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja“ – Godišnja dorada MSFI-ja za razdoblje od 2018.-2020. godine vezana uz prvu primjenu MSFI-jeva podružnica (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- Izmjena MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“ – Ažuriranje konceptualnog okvira financijskog izvještavanja, usvojeno u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- Izmjena MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“ - Godišnja dorada MSFI-jeva za razdoblje od 2018.-2020. godine vezana uz naknade za prestanak priznavanja financijskih obveza kroz „10%-tni“ test (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“ – Godišnja dorada MSFI-jeva za razdoblje od 2018.-2020. godine vezana isključivo za ilustrativne potrebe
- Izmjena MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ - Zabrana umanjenja troška stjecanja za priljeve ostvarene prije stavljanja imovine u namjeravanu uporabu, usvojeno u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- Izmjena MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina“ - Tumačenje troškova ispunjenja vezanih uz štetne ugovore, usvojeno u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- Izmjena MRS-a 41 „Poljoprivreda“ - Godišnja dorada MSFI-jeva za razdoblje od 2018.-2020. godine vezana uz oporezivanje fer vrijednosti biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda

Standardi i tumačenja koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja ovih konsolidiranih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojene su u Europskoj uniji:

- Izmjena MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“ - Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedni podaci, usvojeno u Europskoj uniji 8. rujna 2022. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jevog Menadžerskog izvještaja 2-Usporedne informacije, usvojeno u Europskoj uniji 8. rujna 2022. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“- Definicija računovodstvenih procjena, usvojeno u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“- Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz jedne transakcije, usvojeno u Europskoj uniji 11. kolovoza 2022. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i smjernica na svoje konsolidirane financijske izvještaje. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja utjecati na konsolidirane financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Osnova konsolidacije

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

3.1.1. Poslovna spajanja

Grupa primjenjuje MSFI 3 „Poslovna spajanja“ za računovodstveno iskazivanje poslovnih spajanja, a računovodstvene politike primijenjene pri tim stjecanjima opisane su u nastavku.

Poslovna spajanja iskazuju se primjenom metode stjecanja na datum stjecanja, na dan kada je Grupa stekla kontrolu.

Grupa kontrolira drugi subjekt kada je izložena ili kada ima pravo na varijabilni povrat iz sudjelovanja u subjektu, te svojom moći nad subjektom ima mogućnost utjecati na prinos. Grupa ponovno procjenjuje da li ima kontrolu kada se promijeni jedan ili više elemenata kontrole. To uključuje okolnosti u kojima zaštitnička prava koje ima Grupa (na primjer, ona koja proizlaze iz kreditne aktivnosti) postanu značajna i dovode do toga da Grupa ima moć nad subjektom.

Grupa mjeri goodwill na datum stjecanja kao:

- fer vrijednost prenesene naknade; uvećano za
- priznati iznos eventualnog nekontrolirajućeg udjela u stečenom subjektu, uvećano za,
- ako se stjecanje ostvaruje u dijelovima, fer vrijednost postojećeg vlasničkog udjela u stečenom društvu; umanjeno za
- neto priznati iznos (u pravilu fer vrijednost) prepoznatljive stečene imovine i obveza.

Ako zbroj predstavlja negativnu vrijednost, dobitak proizašao iz povoljne kupnje se odmah priznaje u dobiti ili gubitku.

Prenesena naknada ne uključuje iznose koji se odnose na podmirenje prethodnih poslovnih odnosa. Takvi se iznosi u pravilu priznaju kroz dobiti ili gubitak.

Troškovi povezani sa stjecanjem, osim onih koji se odnose na izdavanje dužničkih ili vlasničkih vrijednosnih papira, koje Grupa realizira u vezi s poslovnim spajanjem priznaju se kao trošak u trenutku nastanka.

Eventualna potencijalna naknada priznaje se po fer vrijednosti na datum stjecanja. Ako je potencijalna naknada klasificirana kao kapital i rezerve, ne vrednuje se ponovo, a njezino podmirenje se iskazuje unutar kapitala i rezervi. U drugim slučajevima, naknadne promjene fer vrijednosti potencijalne naknade priznaju se kroz dobit ili gubitak.

3.1.2. Ovisna društva

Ovisna društva odnosno podružnice su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike podružnica izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

Matično društvo ima kontrolu nad društvom Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, te posjeduje na dan 31. prosinca 2022. godine 87,49% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima (31. prosinca 2021. godine: 87,39%).

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.1. Osnova konsolidacije (nastavak)

3.1.3. Promjene u vlasničkim udjelima u podružnicama bez promjene kontrole

Grupa primjenjuje politiku prema kojoj transakcije s manjinskim dioničarima koji ne rezultiraju gubitkom kontrole tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg udjela u neto imovini podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici vezani uz prodaju manjinskim udjelima također se iskazuju u kapitalu.

3.1.4. Nekomolirajući udjeli

Grupa pri svakoj pojedinoj transakciji procjenjuje da li će nekontrolirajuće udjele iskazati po njihovoj fer vrijednosti, ili prema njihovom razmjernom udjelu u priznatom iznosu prepoznatljive neto imovine društva koje se stječe na datum stjecanja.

Promjene ulaganja u podružnice koje ne rezultiraju gubitkom kontrole iskazuju se kao transakcije s imateljima dionica u svojstvu vlasnika te takve prilagodbe nemaju utjecaj na goodwill niti se priznaju kroz dobit ili gubitak unutar izvještaja o dobiti ili gubitku. Prilagodbe nekontrolirajućih udjela temelje se na razmjernom iznosu neto imovine podružnice.

3.1.5. Transakcije koje se eliminiraju prilikom konsolidacije

Unutargrupna stanja i transakcije, te nerealizirani prihodi i rashodi (s izuzetkom dobitaka ili gubitaka po osnovi tečajnih razlika), koji proizlaze iz unutargrupnih transakcija, eliminiraju se prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Nerealizirani gubici se eliminiraju na isti način kao i nerealizirani dobitci, ali samo pod uvjetom da nema dokaza o umanjenju vrijednosti.

3.1.6. Goodwill

Goodwill predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečene podružnice na dan stjecanja. Goodwill nastao stjecanjem podružnica iskazuje se u okviru nematerijalne imovine. Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjenja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjenje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alokira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill.

3.2. Poslovna spajanja

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine, te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja iz MSFI 3 priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima i ugostiteljskim objektima tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Prihodi se priznaju kada su obveze isporuke zadovoljene prijenosom kontrole obećane robe ili usluga na kupca. Sljedeći posebni kriteriji priznavanja prihoda moraju biti zadovoljeni:

(a) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prijenosa kontrole nad robom kupcu. Isporuka je izvršena kada je roba predana kupcu, rizik zastarjevanja i gubitka prenesen je na kupca, kupac je primio robu sukladno ugovoru i kada Grupa ima objektivan dokaz da su svi uvjeti za prihvat robe ispunjeni. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS i Belvedere Trogir. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Grupa umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

3.4. Porez na dobit

Grupa obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Iznimno u 2022. godini, sukladno izglasanom Zakonu o dodatnom porezu na dobit koji se odnosi na matično društvo Solaris d.d., Grupa iskazuje i dodatni porez na dobit u računu dobiti i gubitka na poziciji Porez na dobit, pritom koristeći za obračun važeću zakonsku stopu poreza.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.4. Porez na dobit (nastavak)

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Grupa nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obveza ili povrat, na datum izvještavanja.

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2021. godini: 2-2,85 godina).

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljište Grupa priznaje primjenom metode revalorizacije, te je posljednja procjena pozicija zemljišta provedena krajem 2015. odnosno 2018. godine.

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

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

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

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

Građevinski objekti	11,11 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	2,85 – 14,28 godine
Informatička oprema	2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina
Sitan inventar	3,33 godine

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

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

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

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

Grupa je posljednju revalorizaciju provelo u prosincu 2015., odnosno 2018. godine, te su efekti vezani uz navedenu novu procjenu evidentirani kao uvećanje sredstva zemljišta u sklopu nekretnina, postrojenja i opreme Grupe, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Grupe.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilance Grupa analizira sadašnju vrijednost nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme kako bi se procijenila postoje li pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti. Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

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

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

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

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

3.8. Ulaganja u pridružena društva

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe kada Grupa postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine i financijskih obveza (osim financijske imovine i financijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu.

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tijekomova novca financijske imovine.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tijekomove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekomom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i po FVOSD.

Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijsku instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Grupa priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje financijske imovine

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku te za potraživanja od kupaca. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi održavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Grupe u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Grupa uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Grupa uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova angažmana.

Konkretno, Grupa se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 180 dana, tada Grupa pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok, mogu, ali ne moraju nužno smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika. Grupa redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

Sljedeće činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom, Grupa smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknativa:

- kada je dužnik prekršio financijske klauzule; ili
- podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Grupu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Grupa).

Bez obzira na gore navedenu analizu, Grupa smatra da je došlo do neispunjavanja obveza kada je financijska imovina dospjela više od 360 dana, a nisu plaćene obveze po istoj, osim ako Grupa ne raspolaže razumnim i potkrijepljenim informacijama kako bi pokazala prikladniji kriterij kašnjenja.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjenja kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- kršenje ugovora, kao neispunjenje obveze (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

(iv) Politika otpisa

Grupa otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku ili u slučaju potraživanja od kupaca, kada su iznosi dospjeli preko tri godine, ovisno što se prije dogodi. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima naplate postupaka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Prihod od naplate prethodno otpisan financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Probability of Default, PD), gubitka u slučaju nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Loss Given Default, LGD), tj. veličine gubitka ako dođe do neispunjenja) i izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Exposure at Default, EAD). Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog neispunjavanja obveza temelji se na povijesnim podacima te informacijama navedenim u prethodnim paragrafima. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za procjenu PD i LGD parametara, Grupa se oslanja na publikacije vanjskih investicijskih rejting agencija.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dopijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Ako je Grupa mjerilo rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Grupa mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Grupa priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za očekivane kreditne gubitke

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tijekomove ili kada prenosi financijsku imovinu, sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad financijskom imovinom na drugu osobu.

Ako Grupa ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Grupa priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti. Ako Grupa zadrži sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, Grupa nastavlja priznavati financijsku imovinu i također priznaje zaprimljeni kolateral za primljenu imovinu.

U slučaju prestanka priznavanja financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i iznosa primljene naknade i potraživanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Nadalje, pri prestanku priznavanja ulaganja u dužnički instrument mjeren po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOSD opcija.

Zajmovi i potraživanja

Grupa uvijek iskazuje rezervacije za gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a. Očekivani kreditni gubici na potraživanja od kupaca procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja, uzimajući u obzir povijesno iskustvo nastanka statusa neispunjenja obveza dužnika, i analizu tekuće financijske pozicije dužnika.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja.

Grupa otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Grupe ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Grupe.

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u skladu sa procijenjenim vijekom uporabe od 3,33 godine. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Grupe. Potraživanja se iskazuju po fer vrijednosti umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave.

Grupa otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.13. Dionički kapital

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

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

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

3.14. Rezerviranja

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

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu. Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.16. Najmovi

Prilikom sklapanja ugovora Grupa procjenjuje da li ugovor jest ili sadrži karakteristike najma. Odnosno, procjenjuje da li se ugovorom prenosi pravo kontrole korištenja predmetne imovine tijekom vremena u zamjenu za naknadu.

i. Grupa kao najmodavac - financijski najam

Računovodstvo najmodavca kod financijskog najma ostaje u najvećoj mjeri nepromijenjeno u odnosu na zahtjeve MRS-a 17.

ii. Grupa kao najmodavac - operativni najam

Najmovi u kojima Grupa u najvećoj mjeri ne prenosi sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad imovinom klasificiraju se kao operativni najmovi. Prihodi od najma priznaju se linearno tijekom trajanja najma i, zbog svoje poslovne prirode, uključuju se u prihode u računu dobiti i gubitka. Početni izravni troškovi nastali u pregovorima i uređivanju operativnog najma dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti imovine u najmu i priznaju se tijekom trajanja najma po istoj osnovi kao i prihodi od najma. Potencijalne najamnine priznaju se kao prihod u razdoblju u kojem su zarađene.

iii. Grupa kao najmoprimac - operativni najam

Za sve najmove, osim kratkoročnih najmova te najmova imovine niske vrijednosti, Grupa primjenjuje jedinstveni pristup priznavanja i mjerenja. Grupa priznaje obveze s osnove plaćanja po najmu i pravo korištenja imovine koje predstavlja pravo na korištenje predmetne imovine.

Imovina s pravom korištenja

Grupa priznaje imovinu s pravom korištenja u trenutku sklapanja ugovora o najmu (odnosno u trenutku kada je predmetna imovina raspoloživa za upotrebu). Imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti te se prilagođava prema ponovnom mjerenju obveza iz najma. Trošak imovine s pravom korištenja uključuje iznos priznatih obveza po zakupu, inicijalne izravne troškove te plaćanja po zakupu izvršena na dan ili prije sklapanja ugovora, umanjen za primljene poticaje za zakup. Imovina s pravom korištenja amortizira se linearno tijekom trajanja najma.

Obveze s osnove najma

Prilikom sklapanja ugovora o najmu najma, Grupa priznaje obveze s osnove najma, mjerene po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja po zakupu tijekom trajanja najma. Plaćanja s osnove najma uključuju fiksna plaćanja (umanjena za sve potraživanja s osnove poticaja), varijabilna plaćanja koje ovise o indeksu ili stopi, te iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni s osnove garancija za preostalu vrijednost. Plaćanja s osnove najma mogu uključivati i vrijednost opcije kupnje čija se realizacija očekuje s razumnom sigurnošću te plaćanje penala za raskid najma, ukoliko uvjeti ugovora predviđaju opciju raskida. Promjenjiva plaćanja s osnove najma koja ne ovise o indeksu ili stopi priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem se je nastao događaj ili uvjet koji uvjetuje plaćanje.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.17. Državne i lokalne potpore

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

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

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

3.18. Izvještajni segmenti

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju Upravi Grupe, koja je zadužena za alociranje resursa poslovnim segmentima, te ocjenjuje poslovanje segmenata određenog društva. Uprava Grupe prati poslovne segmente isključivo na razini pojedine lokacije (kompleks Solaris i kompleks Trogir Belvedere).

3.19. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne priznaju se u konsolidiranim financijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako je mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi vjerojatna. Potencijalno sredstvo se ne priznaje u konsolidiranim financijskim izvještajima, nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.20. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o konsolidiranom financijskom položaju Grupe na datum izvještaja o financijskom položaju (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u konsolidiranim financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

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

Sudske tužbe i postupci

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

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Grupa razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Provjera umanjena vrijednosti financijske imovine alocirane u poslovni model držanja radi naplate provodi se temeljem dana kašnjenja. Uprava donosi odluku o umanjenju vrijednosti temeljem povijesnih gubitaka i računa očekivane gubitke koji mogu nastupiti uslijed neplaćanja.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

5. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Grupa nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristila derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Grupe, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Preko 70% prihoda od prodaje Grupe, te 75% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

Imajući u vidu uvođenje EUR kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01.01.2023. godine, za očekivati je značajno reduciranje utjecaja valutnog rizika na poslovanje Grupe.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Grupa nije značajno izložena riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i rizike promjena cijena, jer su ulaganja klasificirana u bilanci kao raspoloživa za prodaju nisu značajna. Ulaganja u vrijednosne papire klasificirana kao raspoloživa za prodaju ne kotiraju na burzi. Upravljanje rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena Grupa prati kroz tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

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

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

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2022. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2021. godina: 1%), konsolidirana dobit nakon poreza bila bi za 5.523.920 kuna manja/veća (2021. godina: 6.061.919 kuna).

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

5. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

5.2. Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca.

Grupa smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu Bilješke 28 - *Potraživanja od kupaca*.

Maksimalne kreditna izloženost na datum izvještavanja proizlazi iz financijske imovine klasificirane u zajmove i potraživanja kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	16.083.187	40.677.941
Dani depoziti i zajmovi	21.093.748	22.773.097
Novac i novčani ekvivalenti	33.887.008	32.980.632
	71.063.943	96.431.670

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjela i neispravljena	67.771.703	90.789.202
Dospjela i neispravljena	3.292.443	5.642.468
Sumnjiva i sporna	20.812.631	20.673.849
Ispravak vrijednosti	(20.812.834)	(20.673.849)
	71.063.943	96.431.670

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

5. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Grupe prema ugovorenim rokovima dospijeća. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2021.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	42.022.542	-	-	42.022.542
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	111.976.511	179.317.165	314.898.255	606.191.932
<i>(u HRK)</i>				
	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2022.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	28.126.625	-	-	28.126.625
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	121.288.268	182.368.553	248.735.169	552.391.990

5.4. Procjena fer vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost posudbi Grupe približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti budući da se ugovorne kamatne stope bitno ne razlikuju od kamatne stope po kojoj se Grupa trenutno može razdužiti.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

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

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine su kako slijedi:

	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	360.615.068	57.074.970	417.690.038
UKUPNO Prihodi od prodaje	360.615.068	57.074.970	417.690.038
EBITDA	110.826.321	23.051.081	133.877.402
Amortizacija	88.235.614	9.772.279	98.007.893
Porez na dobit	922.134	2.724.564	3.646.698
Ukupno imovina	1.194.640.347	107.765.875	1.302.406.222
Ukupno obveze	668.185.779	21.104.708	689.290.487

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine su kako slijedi:

	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	244.143.642	42.341.124	286.484.766
UKUPNO Prihodi od prodaje	244.143.642	42.341.124	286.484.766
EBITDA	108.001.095	22.694.763	130.695.858
Amortizacija	88.975.895	9.703.758	98.679.653
Porez na dobit	-	996.513	996.513
Ukupno imovina	1.254.618.633	97.162.064	1.351.780.697
Ukupno obveze	734.925.965	20.213.462	755.139.427

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**7. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe**

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	563.523	687.324
Prihodi od usluga unutar grupe	171.737	10.226
	735.260	697.550

8. Prihodi od prodaje

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja	195.384.516	161.507.311
Prihodi od ugostiteljskih usluga	145.556.450	68.219.799
Prihodi od ostalih turističkih usluga	35.725.745	21.051.967
Prihodi od zakupnina	16.562.494	16.677.140
Prihodi od prodaje trgovačke robe	19.819.838	15.135.685
Prihodi od vezova u marini	3.905.735	3.195.314
	416.954.778	285.787.216

Osnovna djelatnost Grupe je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te s tog naslova Grupa ostvaruje u najvećoj mjeri prihode od ovih usluga. Unutar pozicije prihoda od ostalih turističkih usluga iskazani su prihodi od vanpansionske potrošnje, kao što su prihodi od sportskih i zabavnih sadržaja, wellness sadržaja, najma kongresnih prostora, turističkih izleta, naplate parkinga i ostalih vanpansionskih usluga.

Prihodi od zakupnina odnose se, prije svega, na zakup parcela za postavljanje mobilnih kućica od strane trećih osoba.

9. Ostali poslovni prihodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od otpisa obveza	919.252	1.416.310
Prihodi od viškova i naplata šteta	829.885	438.100
Prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	638.823	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja (<i>Bilješka 37</i>)	393.213	110.806
Prihodi od državnih potpora za investicije (<i>Bilješka 45</i>)	328.627	328.627
Prihodi od državnih potpora za troškove	76.543	11.311.497
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	74.807	75.182
Ostali poslovni prihodi	245.399	387.085
	3.506.549	14.067.607

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**10. Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala**

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	38.159.464	25.433.037
Troškovi električne energije, plina i goriva	11.757.724	7.879.046
Troškovi potrošnog materijala i materijala za održavanje	10.677.760	5.664.729
Troškovi odjeće za zaposlenike	1.509.444	130.482
Kalo, rastep, lom i kvar	471.290	1.772.935
Troškovi uredskog materijala	584.195	421.259
	63.159.877	41.301.488

11. Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe	8.800.951	8.284.402
	8.800.951	8.284.402

12. Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	24.202.357	11.969.899
Troškovi provizija agencijama	7.569.072	4.520.124
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	6.495.580	4.667.031
Troškovi komunalnih usluga, vode i odvoza smeća	6.383.292	6.109.884
Troškovi zakupa	6.178.965	1.128.302
Troškovi prijevoza	5.538.029	3.492.713
Troškovi outsourcinga	4.551.938	1.045.745
Troškovi intelektualnih usluga	3.803.392	1.015.775
Troškovi glazbe i izleta	2.829.371	1.686.750
Troškovi čuvanja objekata	2.586.539	167.265
Troškovi hortikulture	2.571.936	2.424.944
Troškovi marketinga i promidžbe	1.419.426	974.844
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	857.163	814.713
Troškovi ostalih usluga	4.570.008	1.085.235
	79.557.068	41.103.224

U okviru troškova konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika iskazani su i troškovi revizije. Ugovorena naknada za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu iznosi 152.000 kuna.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

13. Troškovi osoblja

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Neto plaće	66.319.191	36.486.632
Porezi i doprinosi iz plaća	28.082.037	14.269.649
Doprinosi na plaće	15.447.217	8.366.948
	109.848.445	59.123.229

Grupa na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava 415 djelatnika (31. prosinca 2021.: 346 djelatnika). Osnova djelatnost Grupe je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuiraju tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2022. godine iznosio je 574 (2021. godina: 383 djelatnika).

Grupa je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkulirala trošak u iznosu od 2.757.851 kunu za neiskorištene godišnje odmore zaposlenih djelatnika, dok je u 2021. godini ukalkulirala trošak u iznosu od 946.908 kune za neiskorištene godišnje odmore.

Ključno posloводство Društva u 2022. godini uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, dok je u 2021. godini uključivalo četiri (4) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade u 2022. i 2021. godini bile:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	3.477.610	1.662.523
	3.477.610	1.662.523

Pored navedenih naknada, Grupa je izvršnom poslovodu odobrilo i dugoročne pozajmice (*Bilješka 25 – Dugotrajna financijska imovina*).

14. Amortizacija

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Bilješka 24</i>)	94.432.959	96.180.782
Amortizacija nematerijalne imovine (<i>Bilješka 23</i>)	2.463.791	2.226.961
Amortizacija sitnog inventara	1.111.143	271.910
	98.007.893	98.679.653

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

15. Ostali troškovi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi naknada zaposlenicima	6.993.015	4.776.927
Troškovi članarina i doprinosa	6.351.031	4.795.895
Troškovi bankarskih usluga	2.200.771	2.017.730
Troškovi animacije	1.893.575	1.537.085
Troškovi korištenja pomorskog dobra	1.411.366	1.231.911
Troškovi službenog puta	846.677	259.934
Troškovi premija osiguranja	828.398	738.197
Troškovi reprezentacije	651.357	857.169
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	171.239	160.388
Sudski troškovi	8.981	7.468
Troškovi otpremnina zaposlenicima	8.000	-
Ostali troškovi	483.603	297.049
	21.848.013	16.679.753

16. Vrijednosno usklađenje

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (<i>Bilješka 28</i>)	106.336	165.029
	106.336	165.029

17. Rezerviranja

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (<i>Bilješka 37</i>)	367.465	374.770
Rezerviranja za započete sudske sporove (<i>Bilješka 37</i>)	209.000	-
	576.465	374.770

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

18. Ostali poslovni rashodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi po sudskim presudama	1.090.302	-
Inventurni manjkovi	566.981	790.348
Otpisi potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	453.701	1.318.717
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	450.060	140.782
Troškovi donacije i pomoći	69.375	-
Rashodi dugotrajne materijalne imovine	42.989	126.371
Kalo, rastep i lom	4.950	13.384
Ostali poslovni rashodi	743.671	435.018
	3.422.029	2.824.620

19. Financijski prihodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	824.458	2.060.186
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	401.300	450.972
Prihodi od kamata na zajmove i depozite	31.216	34.062
Ostali financijski prihodi	161.813	-
	1.418.787	2.545.220

20. Financijski rashodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi kamata po kreditima	15.010.497	16.619.461
Rashodi zateznih kamata	473.280	243.812
Rashodi kamata po leasingu	10.865	1.926
Negativne tečajne razlike	1.965.537	448.706
	17.460.179	17.313.905

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

21. Porez na dobit

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	3.646.698	996.513
Odgođeni porezni trošak	-	-
	3.646.698	996.513
Porezni trošak priznat u RDG		
	3.646.698	996.513

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18%. Ukupni trošak poreza na dobit je usklađen sa računovodstvenom dobiti kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Dobit prije oporezivanja	19.828.118	17.247.520
Porez na dobit po stopi od 18% (2021.: 18%)	3.569.061	3.104.553
Učinak porezno nepriznatih rashoda	624.801	884.145
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(18.502)	(2.053.459)
Korištenje poreznog gubitka za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	-	(1.326.606)
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	(1.450.797)	387.880
Dodatni porez na dobit po stopi 33%	922.135	-
	3.646.698	996.513
Tekući porez na dobit		
	3.646.698	996.513

Zakonom o dodatnom porezu na dobit koji propisuje dodatni porez na dobit za 2022. godinu Grupi je povećana porezna obveza za 922.135 kuna. S naslova poreznog gubitka, Grupa nije formirala odgođenu poreznu imovinu. Grupa nije priznala odgođenu poreznu imovinu s naslova prenesenih poreznih gubitaka u iznosu od 20.784.014 kuna, budući da u ovom trenutku nije vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje poreznih gubitaka u navedenim iznosima prije njihova isteka.

Pregled prenesenih poreznih gubitaka Društva i ovisnog društva:

Gubitak iz	Istječe u:	HRK
- gubitak iz 2020. godine	2025. godini	(113.311.855)
- gubitak iz 2021. godine	2026. godini	(2.154.889)
UKUPNO		(115.466.744)

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije Društva i ovisnog društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**21. Porez na dobit (nastavak)**

Odgođena porezna obveza formirana je temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Grupe, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. i 2018. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit od 18%. Kretanje odgođene porezne obveze prikazano je u nastavku.

2022.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgođene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	96.393.557	-	-	96.393.557
	96.393.557	-	-	96.393.557

2021.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgođene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	96.393.557	-	-	96.393.557
	96.393.557	-	-	96.393.557

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.****22. Osnovna zarada po dionici**

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

	2022. HRK	2021. HRK
Dobit nakon oporezivanja	16.181.420	16.251.007
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	30,38	30,51

Razrijeđena dobit po dionici

Razrijeđena dobit po dionici za 2022. i 2021. godinu jednaka je osnovnoj zaradi po dionici, budući da Društvo nije imalo konvertibilnih instrumenata i opcijskih dionica tijekom obje godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**23. Nematerijalna imovina**

O P I S	Izdaci za razvoj	Goodwill	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	16.964.304	29.041.890	-	46.006.194
Nabava u tijeku godine	-	-	-	1.686.206	1.686.206
Prijenos u upotrebu	1.159.772	-	526.434	(1.686.206)	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.159.772	16.964.304	29.568.324	-	47.692.400
Nabava u tijeku godine	-	-	411.470	927.463	1.338.933
Prijenos u upotrebu	3.866	-	923.597	(927.463)	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.163.638	16.964.304	30.903.391	-	49.031.333
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	-	14.667.731	-	14.667.731
Amortizacija (Bilješka 14)	6.765	-	2.220.196	-	2.226.961
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.765	-	16.887.927	-	16.894.692
Amortizacija (Bilješka 14)	40.626	-	2.423.165	-	2.463.791
Stanje 31. prosinca 2022. godine	47.391	-	19.311.092	-	19.358.483
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.153.007	16.964.304	12.680.397	-	30.797.708
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.116.247	16.964.304	11.592.299	-	29.672.850

Goodwill u iznosu od 16.964.304 kune nastao je stjecanjem udjela u ovisnom društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica 2014. godine i predstavlja razliku između troška stjecanja i neto imovine stečenog društva.

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

24. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Građevinski objekti i oprema u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST								
Stanje 1. siječnja 2021. godine	681.578.974	1.247.571.769	125.492.918	125.297.952	33.947.669	25.872.455	137.897	2.239.899.634
Nabava u tijeku godine	-	636.758	-	-	-	27.558.043	-	28.194.801
Prijenos u upotrebu	288.741	4.679.892	1.188.127	2.580.100	1.659.156	(10.396.016)	-	-
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(58.566)	(524.204)	-	(19.724)	-	(602.494)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	681.867.715	1.252.888.419	126.622.479	127.353.848	35.606.825	43.014.758	137.897	2.267.491.941
Nabava u tijeku godine	-	-	-	164.696	-	65.354.331	-	65.519.027
Prijenos u upotrebu	9.601.031	51.966.084	21.897.008	17.707.953	1.687.507	(102.859.583)	-	-
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(2.325.016)	(613.168)	(858.535)	-	-	-	(3.796.719)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	691.468.746	1.302.529.487	147.906.319	144.367.962	37.294.332	5.509.506	137.897	2.329.214.249

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

24. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna imovina		Biološka imovina		Građevinski objekti i oprema u pripremi		Ostala materijalna imovina		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI																
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	821.759.824	83.230.687	77.924.286	15.534.614	-	39.805	998.489.216								
Amortizacija (Bilješka 14)	-	78.208.936	7.550.770	7.347.161	3.073.915	-	-	96.180.782								
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(13.667)	(442.734)	-	-	-	(456.401)								
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	899.968.760	90.767.790	84.828.713	18.608.529	-	39.805	1.094.213.597								
Amortizacija (Bilješka 14)	-	75.012.786	7.714.383	8.596.898	3.108.892	-	-	94.432.959								
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(2.282.026)	(613.168)	(858.535)	-	-	-	(3.753.729)								
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	972.699.520	97.869.005	92.567.076	21.717.421	-	39.805	1.184.892.827								
SADAŠNJA VRIJEDNOST																
Stanje 31. prosinca 2021. godine	681.867.715	352.919.659	35.854.689	42.525.135	16.998.296	43.014.758	98.092	1.173.278.344								
Stanje 31. prosinca 2022. godine	691.468.746	329.829.967	50.037.314	51.800.886	15.576.911	5.509.506	98.092	1.144.321.422								

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

24. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište u iznosu od 691.468.746 kune iskazano je u procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procijene neovisnog procjenitelja u 2015. te 2018. godine. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
<i>Zemljište</i>		
Nabavna vrijednost	155.948.986	146.347.956
	155.948.986	146.347.956

Nad nekretninama Društva upisana su založna prava u korist financijskih institucija s naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 79.522.244 eura i 80.400.000 kuna (neotplaćeni dio na dan 31. prosinca 2022. godine: 39.479.551 euro i 57.145.086 kuna).

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme na 31. prosinca 2022. iskazana je i imovina s pravom korištenja temeljem zaključenih ugovora o najmu u ukupnom iznosu od 15.048.028 kuna (31. prosinca 2021.: 11.575.875 kuna). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	Građevinski objekti	Vozila.	Ukupno.
	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2021.	13.493.584	-	13.493.584
Povećanje	4.261.169	636.758	4.897.927
Amortizacija	(4.850.040)	(21.755)	(4.871.795)
Prijenos u vlasništvo po otkupu	(1.943.841)	-	(1.943.841)
Stanje 31. prosinca 2021.	10.960.872	615.003	11.575.875
Povećanje	8.610.826	719.716	9.330.542
Amortizacija	(5.695.649)	(162.740)	(5.858.389)
Stanje 31. prosinca 2022.	13.876.049	1.171.979	15.048.028

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine u iznosu 5.509.506 kuna (31. prosinca 2021.: u iznosu od 43.014.758 kuna) a odnose se na rekonstrukciju i dogradnju hotelskih i vanpaspionskih sadržaja te ulaganja u opremu i skladišne prostore.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

25. Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
<i>Ostala ulaganja</i>		
Ulaganja u udjele i dionice	200.000	200.000
Ispravak ulaganja u udjele	(200.000)	(200.000)
	-	-
<i>Dani zajmovi i depoziti</i>		
Dani dugotrajni depoziti	966.000	966.000
Dani dugotrajni zajmovi	3.482.623	3.578.672
	4.448.623	4.544.672

Ostala ulaganja

Ulaganja se odnose na 13,03% udjela u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o. koji su iskazani u visini troška stjecanja. Uslijed gubitaka u poslovanju ovog društva, tijekom 2012. godine proveden je ispravak vrijednosti ovih udjela.

Dani zajmovi i depoziti

Društvo je u razdoblju od 2012. do 2014. godina odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3% godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31. prosinca 2022. godine 3.377.968 kuna (31. prosinca 2021.: 3.377.968 kuna), dok je kratkoročni dio odnosnih zajmova koji dopijeva tijekom 2023. godine u iznosu od 1.521.271 kunu iskazan u okviru kratkotrajne financijske imovine (Bilješka 32).

Ostali zajmovi zaposlenima u iznosu od 104.655 kune (31. prosinca 2021. godine: 200.704 kune) odobreni su uz kamatnu stopu od 3 do 4%, te rok otplate do 60 mjeseci. Dio zajmova koji dopijeva tijekom 2022. godinu iskazan je u okviru kratkotrajne financijske imovine (Bilješka 32).

Dugotrajni depoziti pri financijskim institucijama iskazani u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 966.000 kuna odnose se na namjenski depozit oročen na razdoblje do 16. kolovoza 2029. godine radi osiguranja tražbine banke po osnovi izdane bankarske garancije, te nosi fiksnu kamatu u iznosu od 0,001% godišnje.

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

26. Zalihe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	18.230.961	11.504.815
Proizvodnja u tijeku	435.221	79.366
Trgovačka roba	4.379.715	3.201.294
	23.045.897	14.785.475

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

Unutar pozicije *Trgovačke robe*, Grupa iskazuje prvenstveno zalihe suvenira, plažnih rekvizita i odjevnih predmeta.

27. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove unutar grupe	12.636.787	36.020.369
Potraživanja za kamate unutar grupe	2.142.010	954.904
Potraživanja za isporuke robe i usluga unutar grupe	1.039.903	2.618.813
	15.818.700	39.594.086

Starosna struktura potraživanja za isporuke robe i usluga u promatranim je razdobljima kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	78.576	1.009
Dospjelo	961.327	2.617.804
od toga:		
dospjelo do 30 dana	66.578	35.641
dospjelo od 31 do 60 dana	81.159	53.025
dospjelo od 61 do 90 dana	4.639	69.934
dospjelo od 91 do 120 dana	135.602	73.252
dospjelo od 121 do 180 dana	7.386	202.422
dospjelo preko 180 dana	665.963	2.183.530
	1.039.903	2.618.813

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

28. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	190.525	329.358
Potraživanja od kupaca u zemlji	74.165	754.497
Sumnjiva i sporna potraživanja	20.812.631	20.673.849
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(20.812.834)	(20.673.849)
	264.487	1.083.855

Starosna struktura potraživanja od kupaca u promatranim je razdobljima kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	42.135	677.139
Dospjelo	222.352	406.716
od toga:		
dospjelo do 30 dana	83.643	38.270
dospjelo od 31 do 60 dana	-	11.009
dospjelo od 61 do 90 dana	14.130	58.572
dospjelo od 91 do 180 dana	-	43.765
dospjelo preko 180 dana	124.579	255.100
	264.487	1.083.855

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	20.673.849	20.547.836
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>Bilješka 16</i>)	106.336	165.029
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	-	(2.373)
Tečajne razlike	32.649	(36.643)
Stanje na dan 31. prosinca	20.812.834	20.673.849

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

29. Potraživanja od zaposlenika

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za isplaćene predujmove za službeni put	279.347	277.478
Potraživanja od zaposlenika za pologe	-	100.220
Ostala potraživanja od zaposlenika	7.450	5.975
	286.797	383.673

30. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.128.741	2.053.522
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	824.602	830.706
Potraživanja nadoknade za bolovanja zaposlenih	64.882	55.245
Potraživanja za uplaćene akontacije turističke članarine	3	474.841
	2.018.228	3.414.314

31. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	29.176.814	29.176.814
Potraživanja od kartičara	827.706	339.424
Potraživanja za dane predujmove	1.521.800	2.067.081
	31.526.320	31.583.319

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

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

32. Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Dani kratkotrajni zajmovi poduzetnicima unutar grupe	14.973.881	14.973.881
Potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove	1.671.244	1.837.356
Dani kratkotrajni zajmovi ostalim društvima	283.755	1.700.943
Ispravak vrijednosti kratkotrajne financijske imovine	(283.755)	(283.755)
	16.645.125	18.228.425

Kratkotrajni zajmovi povezanim društvima odobreni su uz promjenjivu kamatnu stopu koja je tijekom 2022. godine iznosila 2,68% godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove iznos u visini od 1.623.101 kunu (31. prosinca 2021.: 1.607.940 kuna) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar Bilješke 25 – Dugotrajna financijska imovina.

33. Novac na računu i u blagajni

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Devizna sredstva u bankama	18.381.258	8.958.881
Devizna sredstva u blagajni	-	2.562
Kunska sredstva u bankama	15.485.231	23.980.786
Kunska sredstva u blagajni	20.519	38.403
	33.887.008	32.980.632

34. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	422.705	416.766
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	34.787	-
Obračunati nefakturirani prihodi	13.273	689.428
	470.765	1.106.194

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

35. Upisani temeljni kapital

Temeljni kapital Društva u iznosu od 185.315.700 kuna podijeljen je na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kuna po dionici. Pregled strukture najznačajnijih dioničara dan je u nastavku:

Dioničar:	Udio:
UGO Group d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	1,36%
Ostali manjinski dioničari	6,60%
UKUPNO:	100,00%

36. Rezerve

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice (odbitna stavka)	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	433.234.579	433.234.579
Ostale rezerve	8.333.979	8.324.691
	459.792.122	459.782.834

Kapitalne rezerve u iznosu od 8.630.224 kune formirane su temeljem smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala u 2008. godini povlačenjem vlastitih dionica iz trezora Društva kao razlika između nominalne vrijednosti i vrijednosti nabave povučenih dionica. Nabavna vrijednost dionica na dan stjecanja iznosila je 221 kuna po dionici, dok je nominalna vrijednost na dan povlačenja iznosila 300 kuna po dionici.

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

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine ima otkupljenih 85.060 (31. prosinca 2021.: 85.060 dionica), odnosno 13,77% (31. prosinca 2021.: 13,77%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kuna nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 433.234.579 kuna (31. prosinca 2021.: u istom iznosu) formirane su temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Društva, te zemljišta u vlasništvu ovisnog društva provedenih od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja 2015. odnosno 2018. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

Ostale rezerve iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 8.333.979 kunu (31. prosinca 2021.: 8.324.691 kuna) rezultat su učinaka konsolidacije.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

37. Dugoročna rezerviranja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za započete sudske sporove	4.635.359	5.160.216
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	1.360.156	1.401.916
	5.995.515	6.562.132

Kretanje dugoročnih rezerviranja za započete sudske sporove prikazano je kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	5.160.216	5.306.870
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (<i>Bilješka 17</i>)	209.000	-
Korištenje rezerviranja	(340.644)	(35.850)
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima (<i>Bilješka 9</i>)	(393.213)	(110.804)
Stanje 31. prosinca	4.635.359	5.160.216

Kretanje dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade prikazano je kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.401.916	1.142.548
Rezerviranja za tekuće razdoblje (<i>Bilješka 17</i>)	367.465	374.770
Aktuarski (dobici) /gubici po planovima definiranih primanja	(409.225)	(115.402)
Stanje 31. prosinca	1.360.156	1.401.916

Rezerviranja za započete sudske postupke provedena su sukladno procjeni ishoda pravne službe Grupe. U 2018. godini je rezervirano 3.248.795 kuna za spor koji ovisno društvo vodi s Republikom Hrvatskom oko utvrđivanja prava vlasništva nad nekretninama pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget, koju koristi kao tehnološku cjelinu, a na kojoj je kao vlasnik u zemljišnim knjigama upisana Općina Seget. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital ovisnog društva.

Nadalje, ovisno društvo je vodilo spor protiv Rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju od 25. svibnja 2007. godine kojim se daje suglasnost Skupštini Društva da donese odluku o smanjenju temeljnog kapitala ovisnog društva za iznos od 1.815.220 kuna što se odnosi na protuvrijednost nekretnina pod katastarskim česticama 283, 284/1 i 284/2, k.o. Seget i to povlačenjem 4.906 redovnih dionica nominalne vrijednosti 370 kuna po dionici razmjerno na teret svih dioničara. Spor je okončan na način da je potvrđeno Rješenje Hrvatskog fonda za privatizaciju. Budući da su navedene nekretnine unesene u temeljni kapital ovisnog društva u postupku privatizacije, Uprava ovisnog društva smatra da je navedeno Rješenje neosnovano te provodi daljnje pravne radnje radi utvrđivanja prava vlasništva.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

38. Dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Dugoročni krediti banaka	514.966.843	577.549.421
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 40</i>)	(93.165.178)	(90.633.781)
Obveze po osnovi leasinga	14.804.253	11.596.681
Tekuće dospijeće leasinga (<i>Bilješka 40</i>)	(5.502.196)	(4.296.900)
	431.103.722	494.215.421

Dinamika otplate dugoročnih kredita je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	93.165.178	90.633.781
Od 1 do 2 godine	92.270.781	95.822.738
Od 2 do 5 godina	196.578.823	211.213.854
Preko 5 godina	132.952.061	179.879.048
	514.966.843	577.549.421

Dospijeće obveza po najmu po godinama prikazano je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	5.502.196	4.296.900
Od 1 do 2 godine	4.894.681	3.511.843
Od 2 do 5 godina	4.407.376	3.787.938
	14.804.253	11.596.681

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (*Bilješka 24*). Na dan 31. prosinca 2022. godine, krediti kod poslovnih banaka ugovoreni su u eurima i kunama uz fiksne kamatne stope u rasponu od 2% do 3% i varijabilne kamatne stope vezane uz referentnu kamatnu stopu EURIBOR.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

38. Dugoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama (nastavak)

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
EUR (valutna klauzula)	382.221.757	458.304.881
HRK	132.745.086	119.244.540
	514.966.843	577.549.421

Kretanje dugoročnih kredita u tijeku godine prikazano je kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	577.549.421	572.098.504
Novi krediti	30.000.000	79.529.628
Tečajne razlike	1.081.141	(1.210.837)
Otplata kredita	(93.663.719)	(72.867.874)
Stanje 31. prosinca	514.966.843	577.549.421

Grupa na 31. prosinca 2022. godine ima ugovorene neiskorištene kreditne linije s financijskim institucijama za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 6.500.000 EUR.

39. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze za isporuke robe i usluga unutar grupe	1.049.562	17.423.728
	1.049.562	17.423.728

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**40. Kratkoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama**

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Kratkoročni krediti banaka	22.603.500	10.524.044
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 38</i>)	93.165.178	90.633.781
Tekuće dospjeće leasinga (<i>Bilješka 38</i>)	5.502.196	4.296.900
Kamate po kreditima	17.394	6.521.786
	121.288.268	111.976.511

Kratkoročni krediti sklopljeni su uz EUR valutnu klauzulu, uz godišnju fiksnu kamatnu stopu u iznosu od 2,10%, dok su leasing ugovori sklopljeni uz EUR valutnu klauzulu, uz godišnju varijabilnu kamatnu stopu u iznosu do 2,85%+3m EURIBOR.

41. Obveze za predujmove

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze za predujmove od kupaca u inozemstvu	5.096.431	4.159.325
Obveze za predujmove od kupaca u zemlji	859.931	1.235.948
	5.956.362	5.395.273

42. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	9.465.436	10.950.990
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	420.539	245.772
	9.885.975	11.196.762

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (nastavak)

Iznos od 909.417 kuna na dan 31. prosinca 2022. godine (31. prosinca 2021: 1.238.043 kuna) odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena.

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u 2022. godini je kako slijedi:

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.715.532	15.690	1.238.043	3.969.265
Priznavanje razgraničenja (<i>Bilješka 13</i>)	2.757.851	-	-	2.757.851
Ukidanje razgraničenja	-	(15.690)		(15.690)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 9</i>)	-	-	(328.626)	(328.626)
Stanje 31. prosinca	5.473.383	-	909.417	6.382.800

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u 2021. godini je kako slijedi:

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.768.624	5.858.476	1.566.670	9.193.770
Priznavanje razgraničenja (<i>Bilješka 13</i>)	946.908	-	-	946.908
Ukidanje razgraničenja	-	(5.842.786)		(5.842.786)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 9</i>)	-	-	(328.627)	(328.627)
Stanje 31. prosinca	2.715.532	15.690	1.238.043	3.969.265

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

46. Transakcije s povezanim društvima

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima sposobnost da kontrolira drugu stranku ili je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka.

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Grupa je ostvarila prihode u visini od 1.136.560 kuna (2021. godina: 1.148.522 kune). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2022. i 2021. godini dana je u nastavku:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	563.522	687.324
Prihodi od usluga unutar grupe	171.738	10.226
Prihodi od kamata	401.300	450.972
	1.136.560	1.148.522

Grupa je u 2022. godini ostvarila 13.225.755 kuna (2021. godina: 886.219) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi održavanja	9.831.253	306.202
Troškovi usluga prijevoza	30.284	246.370
Konzultantske usluge	173.760	173.760
Troškovi sirovina i materijala	3.090	80.267
Ostali poslovni rashodi	3.187.368	79.620
	13.225.755	886.219

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2022. godine nabavila osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 29.816.935 kuna (2021. godina: 20.848.966 kunu). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema* (Bilješka 24). Grupa je također tijekom 2022. godine nabavila sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 7.620.684 kune (2021. godina: 2.754.357 kuna), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 7.442.483 kune (2021. godina: 1.111.301 kuna).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki 27 – *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, 39 - *Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe* i 32 – *Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe*.

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

47. Potencijalne obveze

Društvo je 30. ožujka 2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranjem d.d. i Jadranskom bankom d.d., temeljem koje je Društvo prodalo Jadranskoj banci d.d. zemljište u katastarskoj općini Donje Polje. Dana 21. lipnja 2005. godine Republika Hrvatska je protiv Jadranske banke d.d., Primošten, Prima Centar d.d. i Društva pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtijeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem.

Tuženici su na Vrhovnom sudu Republike Hrvatske zatražili reviziju ovog postupka, budući je navedena presuda na osnovu koje je uknjižena Republika Hrvatska neosnovana i nezakonita. Naime, predmetno zemljište (u naravi autokamp Zablacé) u cijelosti je procijenjeno u temeljni kapital Društva što je vidljivo i iz Elaborata o procjeni vrijednosti društva iz 1993. godine, Rješenja o iskazu nekretnina izdanoga od Hrvatskog fonda za privatizaciju, kao i potvrde Hrvatskih šuma da zemljište autokampa Zablacé, ne spada u njihovu gospodarsku osnovu, što znači da je Društvo nesporni i jedini vlasnik predmetnog zemljišta.

S toga naslova Društvo je dana 12. srpnja 2011. godine, sklopilo sa Jadranskom bankom d.d. Sporazum temeljem kojega se obvezuje isplatiti iznos od 29.505.720 kuna uvećano za kamatnu stopu od 1% godišnje ukoliko odluke o ponavljanju postupka i reviziji budu donesene nepovoljne za Jadranska banka d.d. i Društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti Društvo iznos naknade za oduzeto zemljište.

Društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom razdoblja 2015. do 2018. godina ukupno isplaćen iznos od 29.176.814 kuna, iskazan kao potraživanja unutar Bilješke 31 – Ostala potraživanja.

Ostale potencijalne obveze

Protiv Grupe se vodi više sudskih sporova. Grupa je u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja formiralo pripadajuće rezerve u iznosu od 4.635.359 kuna (*Bilješka 37*).

Društvo je sudužnik po pozajmicama odobrenima povezanom društvu Milenij Hoteli d.o.o., i to:

Povezano društvo	Originalna vrijednost ugovora o kreditu	Stanje kredita u valuti 31. prosinca 2022.
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	9.959.512 EUR	7.888.290 EUR
UKUPNO	9.959.512 EUR	7.888.290 EUR

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Grupe povezana društva UGO Group d.o.o. i Milenij Hoteli d.o.o. dali su sudužništva za kreditne obveze Društva (*Bilješka 38 i Bilješka 40*).

**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

48. Događaji nakon izvještajnog datuma

Nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju, sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uveden je euro kao službena valuta u Republici Hrvatskoj. Konsolidirani financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine dok će konsolidirani financijski izvještaji budućih razdoblja biti sastavljeni u eurima kao novoj funkcionalnoj i izvještajnoj valuti.

Osim toga, nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2022. godinu koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

49. Odobrenja konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 28. travnja 2023. godine.

Potpisano u ime Uprave



HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
IBAN: 26217708909

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik