

SOLARIS d.d., Šibenik

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

S A D R Ž A J

	Stranica
Nekonsolidirano izvješće posloводства	1 – 19
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	20 - 22
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje izvješće neovisnog revizora	23 24 – 29
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	30 - 31
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	32 - 33
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanom toku	34
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	35
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	36 – 83

Temeljem odredbi članka 250.a., članka 300.a. i članka 428. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19,34/22) te odredbi članka 21. Zakona o računovodstvu (NN 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20) Uprava Društva podnosi:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE

o stanju Društva za 2022. godinu

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Solaris d.d., Šibenik u svom obliku i pod različitim organizacijskim strukturama djeluje već od 1967. godine. Poduzeće je registrirano kao dioničko društvo 1995. godine kod Trgovačkog suda u Splitu. Dionički kapital Društva formiran je emitiranjem 726.990 komada dionica nominalne vrijednosti 100 DEM (372 kn) u iznosu 270.457.280 kuna.

Odlukom Glavne skupštine Društva održane 19.08.2005. godine izvršeno je usklađenje temeljnog kapitala Društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i to na način da je smanjen nominalni iznos svake postojeće dionice tako da je temeljni kapital Društva podijeljen na 726.990 redovnih dionica, svaka u nominalnoj vrijednosti od 300,00 kn te je utvrđen temeljni kapital Društva u iznosu od 218.097.000,00 kn.

Odlukom o smanjenju temeljnog kapitala donesenoj na Izvanrednoj skupštini Društva od 25.03.2008. godine izvršeno je smanjenje temeljnog kapitala Društva sa iznosa od 218.097.000,00 kn na iznos od 185.315.700,00 kn povlačenjem 109.271 vlastitih dionica iz trezora Društva u nominalnom iznosu od 300,00 kn za svaku dionicu. Temeljni kapital Društva podijeljen je na ukupno 617.719 dionica, svaka nominalne vrijednosti od 300,00 kn.

1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik

Tablica br.1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik (31.12.2022.g.)

Dioničar	Ukupan broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu (%)
Ugo Group d.o.o.	483.483	78,27
Solaris d.d., Šibenik	85.060	13,77
Ostali dioničari	49.176	7,96
UKUPNO:	617.719	100,00

2. Organizacija Društva

a) Skupština Društva

b) Nadzorni odbor

1. Branimir Jurišić, predsjednik nadzornog odbora
2. Tamara Župan Badanjak, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
3. Lazarela Komlen, član nadzornog odbora

c) Uprava Društva

1. Goran Zrilić, predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

3. Kapacitet poduzeća

Solaris d.d. u 2022. godini je raspolagao sa kapacitetom od 1.545 soba, odnosno 3.039 osnovnih ležaja u hotelskom smještaju. U sastavu hotelskog naselja je i 50 apartmana (Ville Kornati) sa 150 osnovnih ležaja, te 16 Deluxe mobilnih kućica s kapacitetom od 96 ležaja.

Autokamp Solaris raspolaže se s 997 smještajnih jedinica što odgovara kapacitetu od 2.991 ležaja.

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2022. god. na raspolaganju je bilo i 144 mobilne kućice sa kapacitetom od 576 osnovnih ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

Tablica br.2. prikazuje strukturu smještajnih kapaciteta hotelskog naselja Solaris za 2022. godinu.

Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2022.god.

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ	VEZOVI	KATEGORIJA
			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	Deluxe mobilne kućice	16	96	-	****
UKUPNO APARTMANI		66	246	-	
8	Mobile Homes	144	576	-	****
9	Camp Solaris	997	2991	-	****
UKUPNO AUTOKAMP		1.141	3.567	-	
10	Yacht marina	290	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		290	0	290	
SVEUKUPNO		3.042	6.852		

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 gostiju

U 2022. godini društvo je ostvarilo 112.342 dolaska gostiju što je za 27.271 dolazak više nego u 2021. godini, a koji su ostvarili ukupno 538.714 noćenja. Navedeni značajan rast ostvarenog broja dolazaka i noćenja posljedica je oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na rezultate i poslovanje Društva u 2021.godini.

Tablica br.3. 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	55,75	313.349	58,17	122,55
Apartmani	18.123	3,95	16.774	3,11	92,56
Kamp i mobile resort	184.854	40,30	208.591	38,72	112,84
UKUPNO	458.677	100	538.714	100,00	117,45

1.2. Mjesečna dinamika ostvarenog broja noćenja

Tablica br.4. Pregled ostvarenog broja noćenja po mjesecima 2022./2021.

Mjesec	Usporedba ostvarenih noćenja u 2022./2021.		
	2021.	2022.	Indeks
I	33	1.277	3.869,70
II	98	1.135	1.158,16
III	2.158	1.623	75,21
IV	7.235	11.551	159,65
V	12.456	36.949	296,64
VI	39.291	71.264	181,37
VII	121.965	132.774	108,86
VIII	168.929	168.527	99,76
IX	81.826	81.530	99,64
X	19.582	24.358	124,39
XI	4.190	4.281	102,17
XII	914	3.445	376,91
UKUPNO	458.677	538.714	117,45

Tablica br.5. Kumulativni pregled ostvarenog broja noćenja i broja dolazaka te prosječni boravak 2022./2021.

Ostvarena noćenja			Broj dolazaka			Prosječan boravak u danima		
2021.	2022.	Indeks 2022./2021.	2021.	2022.	Indeks 2022./2021.	2021.	2022.	Indeks 2022./21.
458.677	538.714	117,45	85.071	112.342	132,06	5,39	4,80	88,94

1.3. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je sljedeća:

Tablica br.6. Pregled ostvarenih noćenja u 2022. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2021.		2022.		Indeks 2022/21.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	68.881	15,02	73.607	13,66	106,86
2. Strana	389.796	84,98	465.107	86,34	119,32
UKUPNO:	458.677	100	538.714	100,00	117,45

Udio stranih noćenja u ukupnim noćenjima iznosi 86,34% noćenja, dok noćenja domaćih gostiju čine 13,66% ukupnih noćenja.

1.4. Pregled strukture noćenja po zemljama

Tablica br.7. Pregled strukture noćenja po zemljama 2021. i 2022.g.

Zemlja	2021.		2022.		Indeks 2022/21.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Njemačka	109.929	23,97	114.943	21,34	104,56
Hrvatska	69.144	15,07	73.704	13,68	106,59
Nizozemska	34.074	7,43	43.464	8,07	127,56
Poljska	46.841	10,21	40.997	7,61	87,52
Austrija	29.865	6,51	33.489	6,22	112,13
Velika Britanija	20.247	4,41	29.792	5,53	147,14
Mađarska	19.131	4,17	18.363	3,41	95,99
Francuska	10.649	2,32	15.874	2,95	149,07
Ostale zemlje	118.787	25,90	168.088	31,20	141,50
UKUPNO	458.667	100,00	538.714	100,00	117,45

2. PRIHODI I RASHODI

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

Tablica br.8. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno	Ostvareno	Indeks 2022/21.
		2021.	2022.	
1.	Ukupni prihodi	261.115.112	368.856.567	141,26
2.	Ukupni rashodi	257.914.211	363.131.081	140,80
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	3.200.901	5.725.486	178,9
4.	Porez na dobit	0	922.135	-
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	3.200.901	4.803.351	150,1

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

2.1. PRIHODI

U 2022. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 368.856.567 kn što je za 107.741.455 kn više u odnosu na 2021. godinu. Navedeni značajan rast ukupnih prihoda posljedica je oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na rezultate i poslovanje Društva u 2021.godini.

Tablica br.9. Pregled neto prihoda Solaris d.d. za 2022.god. u usporedbi sa 2021.god.

	Elementi	Ostvareno	Učešće	Ostvareno	Učešće	Indeks
		2021.	u %	2022.	u %	2022./21.
1.	POSLOVNI PRIHODI	258.623.537	99,05	367.640.612	99,67	142,15
	Prihodi od prodaje	246.776.762	94,51	364.281.932	98,76	147,62
	Ostali poslovni prihodi	11.846.775	4,54	3.358.680	0,91	28,35
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	2.491.575	0,95	1.215.955	0,33	48,80
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	#DIV/0!
	UKUPNI PRIHODI	261.115.112	100,00	368.856.567	100,00	141,26

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2022. godini iznosi 99,67%, a razlika se odnosi na financijske prihode (0,33%).

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2022. godini ostvareno je 367.640.612 kn poslovnih prihoda što je za 109.017.075 kn više nego u 2021. godini.

Tablica br.10. Pregled poslovnih prihoda Solaris d.d.

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno	Ostvareno	Indeks
		2021.	2022.	2022./21.
1.	Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grup	3.330.670	4.402.125	132,17
2.	Prihod od prodaje	243.446.092	359.879.807	147,83
	Prihodi od usluga smještaja	140.831.103	164.920.502	117,11
	Prihodi od ugostiteljskih usluga	60.870.781	135.517.654	222,63
	Prihodi od prodaje trgovačke robe	11.267.976	13.972.558	124,00
	Prihodi od ostalih turističkih usluga	21.470.468	31.578.589	147,08
	Prihod od zakupnina	7.737.399	7.691.554	99,41
	Prihod od ostalih usluga	1.268.365	6.198.950	488,74
3.	Ostali poslovni prihodi	11.846.775	3.358.680	28,35
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	258.623.537	367.640.612	142,15

2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike iz poslovanja. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2022. godini iznose 1.215.955 kn.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Tablica br.11. Pregled financijskih prihoda -Solaris d.d.

	Elementi	2021.	2022.	Indeks
				2022./21.
1.	Prihod od kamata	484.959	431.088	88,89
2.	Pozitivne tečajne razlike	2.006.616	784.867	39,11
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI		2.491.575	1.215.955	48,80

Prihodi od kamata u 2022. godini iznose 431.088 kn, dok su 2021.g. iznosili 484.959 kn. Najveći dio odnosi se na kamate na dane pozajmice drugim pravnim osobama i zaposlenicima.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvareni su u iznosu od 784.867 kn.

2.1.3 Izvanredni prihodi

Izvanrednih prihoda nije bilo, a svi naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina i slični prihodi uključeni su u poziciju „ostali poslovni prihodi“.

2.2. RASHODI

U 2022. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 363.131.081 kn što je za 40,80% ili 105.216.870 kn više nego 2021. godine.

Tablica br. 12. Pregled ukupnih rashoda - Solaris d.d.

	ELEMENTI	2021.	Učešće u %	2022.	Učešće u %	Indeks
						2022./21.
1.	Poslovni rashodi	239.598.337	92,90	345.049.905	95,02	144,01
2.	Financijski rashodi	18.315.874	7,10	18.081.176	4,98	98,72
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	-
UKUPNI RASHODI		257.914.211	100,00	363.131.081	100,00	140,80

U ukupnim rashodima 2022. godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (95,02%), a zatim financijski rashodi (4,98%).

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2022. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 345.049.905 kn što je za 44,01% ili 105.451.568 kn više u odnosu na 2021.godinu.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju troškovi osoblja (28,12%), zatim troškovi amortizacije (25,57%) te ostali vanjski troškovi (20,52%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2021. godinu je sljedeće:

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Tablica br.13. Struktura poslovnih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2021.	2022.	Indeks
				2022./21.
1.	Troškovi sirovina i materijala	37.775.142	57.735.915	152,84
2.	Troškovi prodane robe	7.148.805	8.971.812	125,50
3.	Ostali vanjski troškovi	37.157.424	70.798.044	190,54
4.	Troškovi osoblja	51.425.551	97.043.243	188,71
5.	Amortizacija	88.975.895	88.235.614	99,17
6.	Ostali troškovi	14.274.267	18.342.477	128,50
7.	Vrijed.usklađenje	0	106.336	-
8.	Rezerviranja	374.770	576.465	153,82
9.	Ostali poslovni rashodi	2.466.483	3.239.999	131,36
UKUPNO		239.598.337	345.049.905	144,01

Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala veći su u odnosu na 2021. godinu za 19.960.773 kn ili 52,84%. Troškovi materijala obuhvaćaju utrošak hrane i pića, utrošak materijala za čišćenje i potrošnog materijala, materijala za hortikulturu, uredskog materijala, materijala za popravak i održavanje, uniforme i zaštitnu odjeću, potrošenu energiju, plin i gorivo te otpis sitnog inventara.

Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost trgovačke robe, a veći su za 1.823.007 kn ili 25,50% u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali vanjski troškovi

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 70.798.044 kn i za 33.640.620 kn je veća nego u 2021.g., uključeni su slijedeći troškovi: troškovi tekućeg održavanja i čišćenja, troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu, troškovi vode, troškovi provizija agencijama, troškovi zakupa, troškovi reklama i promocije, troškovi glazbe i izleta, troškovi prijevoza, troškovi konzultantskih sluga, revizije i odvjetnika, troškovi odvoza smeća, troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a, troškovi zaštite imovine i troškovi ostalih usluga.

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 88.235.614 kn.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iznose 97.043.243 kn i za 88,71% ili 45.617.692 kn su veći nego u 2021. godini.

Tablica br.14. Kretanje broja zaposlenih 2022./2021.god.

Mjesec	Prosje. broj zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih zadnjeg u mjesecu		
	2021.	2022.	Indeks 2022./21.	2021.	2022.	Indeks 2022./21.
I	208	292	140,38	212	293	138,21
II	207	296	143,00	211	298	141,23
III	205	309	150,73	208	324	155,77
IV	209	417	199,52	224	512	228,57
V	236	570	241,53	292	645	220,89
VI	350	696	198,86	447	741	165,77
VII	478	749	156,69	702	767	109,26
VIII	546	756	138,46	637	744	116,80
IX	482	680	141,08	475	642	135,16
X	361	534	147,92	345	464	134,49
XI	309	398	128,80	299	377	126,09
XII	295	361	122,37	299	360	120,40
PROSJEK	324	505	155,89	363	514	141,74

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2022. godini veći je za 55,89% u odnosu na 2021. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca veći za 41,74%.

Treba napomenuti da je mjesečni broj radnika na bazi sati rada u obje godine utvrđen na način da je ostvareni broj plaćenih sati rada podijeljen sa mjesečnim fondom sati rada.

Ostali troškovi

Ostali troškovi iznose 18.342.477 kn i za 28,50% ili 4.068.210 kn su veći nego u 2021. godini, a odnosi se na troškove članarina i doprinosa, troškove otpremnina zaposlenicima, naknada zaposlenicima (prijevoz, darovi djeci, jubilarne nagrade), troškove bankarskih usluga, troškove animacije, troškove reprezentacije, troškove službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila), troškove stručne edukacije zaposlenika, troškove premija osiguranja, sudske troškove, troškove naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i ostale troškove.

Vrijednosno usklađenje

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja. U 2022. godini vrijednosna usklađenja su iznosila 106.336 kn.

Dugoročna rezerviranja – u 2022. troškovi rezerviranja iznosili su 576.465 kn.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2022. godini iznose 3.239.999 kn i veći su za 773.516 kn u odnosu na 2021.g.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2022. godini financijski rashodi iznose 18.081.176 kn i za 1,28% ili 234.698 kn su manji nego u 2021. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

Tablica br.15. Struktura financijskih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2021.	2022.	Indeks
				2022./2021.
1.	Kamate	16.296.162	14.722.482	90,34
2.	Negativne tečajne razike	427.662	1.943.798	454,52
3.	Zatezne kamate	236.240	469.087	198,56
4.	Vrijednosno usklađenje danih zajmova	0	0	#DIV/0!
5.	Realizirani gubitci od udjela u društvima kapitala	0	0	#DIV/0!
6.	Rashodi kamata iz odnosa s povezanim društvima	1.355.810	945.809	69,76
UKUPNO		18.315.874	18.081.176	98,72

2.2.3. Izvanredni rashodi

Izvanrednih rashoda u 2022. i 2021. godini nije bilo, a naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina uključeni su u poziciju „Ostali poslovni rashodi“.

3. DOBIT

Društvo je u 2022. godini ostvarilo **dobit** u iznosu od **4.803.351 kn**, dok je u 2021. godini ostvarena dobit u iznosu od 3.200.901 kn.

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

Tablica br.13. Račun dobiti i gubitka - Solaris d.d.

	Elementi	2021.	2022.	Indeks
				2022./21.
1.	Poslovni prihodi	258.623.537	367.640.612	142,15
2.	Poslovni rashodi	239.598.337	345.049.905	144,01
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	19.025.200	22.590.707	118,74
3.	Financijski prihodi	2.491.575	1.215.955	48,80
4.	Financijski rashodi	18.315.874	18.081.176	98,72
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-15.824.299	-16.865.221	106,58
5.	Izvanredni prihodi	0	0	-
6.	Izvanredni rashodi	0	0	-
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	-
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	3.200.901	5.725.486	178,87
7.	Porez na dobit	0	922.135	-
	DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA	3.200.901	4.803.351	150,06
	SVEOBUHVAATNA DOBIT (GUBITAK)	3.200.901	4.803.351	150,06

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. ANALIZA BILANCE

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.290.075.153 kn što je za 61.527.611 kn ili 4,55 % manje nego prethodne godine. U okviru ukupne aktive smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 28.777.799 kn te vrijednost kratkotrajne imovine za 32.088.694 kn.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi **1.188.536.508 kn** što čini 92,10% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 83,50% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (98.802.521 kn) i nematerijalnu imovinu (12.398.957 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.077.335.030 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume	653.216.644 kn
- građevinski objekti	304.694.949 kn
- postrojenja i oprema	49.639.298 kn
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	49.231.970 kn
- biološka imovina	15.086.320 kn
- materijalna sredstva u pripremi	5.367.757 kn
(na dan 31.12.2022. neaktivirana osnovna sredstava iznose 5.367.757 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2022. godini.)	
- ostala materijalna imovina	98.092 kn

Financijska imovina iznosi 98.802.521 kn i za 0,12% ili 116.180 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 95.424.553 kn ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d. što čini **87,49%** vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova (3.377.968 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 101.131.607 kn i za 24,09% ili 32.088.694 kn je manja nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe iznose 21.983.305 kn i povećane su za 8.319.512 kn ili 60,89% u odnosu na stanje 31.12.2021. godine.

Potraživanja iznose 47.385.029 kn i smanjena su za 28.825.526 kn ili za 37,82% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 16.543.295 kn i za 1.604.319 kn je manja nego 2021. godine.

Na dan 31.12.2022. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 15.219.978 kn.

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 558.835.434 kn što je za 5.212.576 kn više nego na isti dan prethodne godine.

Upisani temeljni kapital iznosi 185.315.700 kn i na razini je prethodne godine. Podijeljen je na 617.719 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 300 kn.

Kapitalne rezerve u iznosu od 8.630.224 kn rezultat je povlačenja vlastitih dionica 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. god.

Revalorizacijske rezerve iznose 413.930.804 kn i na razini su 2021. godine.

U 2022. godini ostvaren je dobitak u iznosu od 4.803.351 kn.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2022. g. iznosi 63.437.985 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2022. iznose 2.878.547 kn i za 566.616 kn su manja nego 2021.godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (1.518.391 kn) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (1.360.156 kn).

Dugoročne obveze – dugoročne obveze iznose 580.339.568 kn. Kao i 2021. godine, u 2022. godini su iz dugoročnih obveza prema bankama i kreditnim institucijama izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2023. godini i uključene su u kratkoročne obveze prema kreditnim institucijama.

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i „odgođena porezna obveza“ u iznosu od 90.862.859 kn (2021.god.: 90.862.859 kn).

Kratkoročne obveze iznose 142.382.435 kn i za 3,69% 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 društvu nije bilo značajnih poslovnih događaja.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Strateška orijentacija i ciljevi Društva 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, Društvo nema ulaganja u istraživanje i razvoj.

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2022. godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice. Iznos stečenih vlastitih dionica iz prethodnih razdoblja iznosi 13,77% temeljnog kapitala, odnosno 85.060 dionica.

5. PODRUŽNICE

Društvo nema formiranih podružnica, budući da se sve djelatnosti odvijaju na lokaciji Društva.

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo 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 kuna, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 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 Društva 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. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štítilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

7.1. VALUTNI RIZIK

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo 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 društva.

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

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

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

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

7.3. KREDITNI RIZIK

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

8. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI (kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze)	2021.	2022.
Kratkotrajna imovina	133.220.301	101.131.607
Kratkoročne obveze	147.835.425	142.382.435
Pokazatelj	0,90	0,71
KOEFICIJENT OBRTAJA UKUPNE IMOVINE (ukupni prihodi/ukupna imovina)	2021.	2022.
Ukupni prihodi	261.115.112	368.856.567
Ukupna imovina	1.351.602.764	1.290.075.153
Pokazatelj	0,19	0,29
POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI UKUPNOG POSLOVANJA (ukupni prihodi/ukupni rashodi)	2021.	2022.
Ukupni prihodi	261.115.112	368.856.567
Ukupni rashodi	257.914.211	363.131.081
Pokazatelj	1,01	1,02
KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI (obveze/glavnica)	2021.	2022.
Ukupne obveze	790.951.755	722.722.003
Ukupna imovina	1.351.602.764	1.290.075.153
Pokazatelj	0,59	0,56

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

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

- Zaštita okoliša
- Odgovornost prema zaposlenicima
- Suradnja sa zajednicom

ZAŠTITA OKOLIŠA

Solaris d. d. se odgovorno odnosi prema očuvanju kvalitete okoliša, te je usmjeren unapređenju i važnosti uvođenja obnovljivih izvora energije i postizanja energetske učinkovitosti u skladu sa zakonskim propisima.

Bitan fokus društva 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 zaštite okoliša.

Smanjenje i adekvatno gospodarenje otpadom

Solaris d.d. s otpadom postupa u skladu sa svim važećim propisima Republike Hrvatske (zakonima, pravilnicima, uredbama i ostalim). Imamo dugogodišnju suradnju s ovlaštenim tvrtkama za prijevoz, sakupljanje i oporabu svih vrsta otpada koji nastaju u Solaris hotelima i kampu. Solaris d.d. je zaposlio djelatnike (4) i uložio sredstva kako bi se organizirala i provela procedura odvojenog prikupljanja svih vrsta otpada unutar samog naselja, a prije predaje otpada ovlaštenim sakupljačima.

U 2022. god. ukupno je nastalo 22 vrste otpada od čega je 17 vrsta neopasnog otpada i 5 vrsta opasnog otpada, a koji je sav zbrinut na propisan način uz svu prateću dokumentaciju. Također sva ambalaža u sustavu povratne naknade koja je prikupljena u svim objektima Solaris hotela i autokampa, predana je tvrtki koja je ovlaštena sakupljač za iste. Na ovaj način Solaris d. d. se maksimalno približio konceptu kružne ekonomije te se očekuje nastavak povećanja doprinosa kroz buduće aktivnosti i ulaganja.

Društvo je u 2022. godini investiralo sredstva u nabavku kompostera, komunalnog vozila za prikupljanje otpada i dva press kontejnera.

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Ključni broj otpada	Naziv otpada	Nastalo u izvještajnoj godini (t)
02 03 04	materijali neprikladni za potrošnju ili preradu	9,489
13 02 08*	ostala motorna, strojna i maziva ulja	1
15 01 01	papirna i kartonska ambalaža	64,568
15 01 02	plastična ambalaža	3,207
15 01 04	metalna ambalaža	3,657
15 01 07	staklena ambalaža	0,023
15 01 10*	ambalaža koja sadrži ostatke opasnih tvari ili je onečišćena opasnim tvarima	0,204
15 02 02*	apsorbensi, filterski materijali (uključujući filtere za ulje koji nisu specificirani na drugi način), tkanine za brisanje i zaštitna odjeća, onečišćeni opasnim tvarima	0,13
16 01 07*	filtri za ulje	0,4
17 04 05	željezo i čelik	13,7
17 05 04	zemlja i kamenje koji nisu navedeni pod 17 05 03*	24,26
17 06 05*	građevinski materijali koji sadrže azbest	4,122
17 09 04	miješani građevinski otpad i otpad od rušenja objekata, koji nije naveden pod 17 09 01*, 17 09 02* i 17 09 03*	405,32
19 08 09	mješavine masti i ulja iz separatora ulje/voda, koje sadrže samo jestivo ulje i masnoće	49,5
20 01 01	papir i karton	1,948
20 01 08	biorazgradivi otpad iz kuhinja i kantina	185,105
20 01 25	jestiva ulja i masti	10,54
20 01 36	odbačena električna i elektronička oprema, koja nije navedena pod 20 01 21*, 20 01 23* i 20 01 35*	0,84
20 01 39	plastika	1,303
20 02 01	biorazgradivi otpad	289,32
20 03 07	glomazni otpad	303,2
20 03 99	komunalni otpad koji nije specificiran na drugi način	1,26

Bio otpad iz kuhinja i kantina

Sav nastali bio otpad iz svih objekata Solaris-a se prikuplja odvojeno te se predaje ovlaštenoj tvrtki, a koji se dalje koristi za proizvodnju bioplina. Također, u 2022. godini Društvo je investiralo u komposter koji je kupljen u svrhu smanjenja bio otpada iz kuhinja, a kao nusprodukt dobivamo kompost za hortikulturu.

Papir i karton

Otpadni papir se prikuplja po svim objektima u Solaris-u 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

Nekonsolidirano izvješće posloводства

djelatnici interne službe karton prebacuju u press kontejner koji dalje odvozi i prazni ovlaštena tvrtka uz svu potrebnu dokumentaciju.

Kako je vidljivo u tablici u 2022. god. je izdvojeno i predano 1,948 t otpadnog papira i kartona, te 64,568 t papirne i kartonske ambalaže, na što naravno utječe sustavan rad i educiranje djelatnika, te promjene u poslovnim procesima.

Opasni otpad

Električna i elektronička (EE) oprema se prikuplja i skladišti odvojeno te se uz posebnu proceduru organizira prikupljanje na nivou naselja Solaris i predaje 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. Tijekom 2022. god. je nastalo 5 vrsta opasnih otpada (koji su navedeni u tablici), te su svi predani ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju.

Ostali otpadi

Građevinski i glomazni otpadi u hotelskom naselju Solaris 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

Solaris d. d. svojim ulaganjima također nastoji 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. Solaris 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 hotela.

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

Solaris d.d. svim svojim zaposlenicima osigurava zdravo i poticajno radno okruženje gdje svaki pojedini 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. Društvo 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.

Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2022. g. u Solarisu d.d. iznosi 360 djelatnika, od čega je 72 djelatnika zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 288 djelatnika na određeno radno vrijeme.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

U suradnji sa srednjim strukovnim i ugostiteljskim školama i fakultetima, primanjem brojnih učenika i studenata na praktičnu nastavu, Solaris d.d. predstavlja poticajno okruženje za mlade. Ova pozitivna praksa ima znatan utjecaj na društvo 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.

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Solaris d.d. (nadalje 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 Društva uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze, 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.

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 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 Društva 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 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 razrješnice 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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

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

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

- 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 Društva s prihvatljivom točnošću predstavljaju financijski rezultat i financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

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

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Kontrola knjigovodstvenih isprava obavlja se sukladno organizacijskoj strukturi Društva 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 Društva po načelima modernog korporativnog upravljanja.

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave


 **Solaris d.d.**
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
IBAN: HR2024017708909
Goran Zrilić, dipl.oec.

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva SOLARIS d.d., Šibenik (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani 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 nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih promjena kapitala i nekonsolidiranih 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 nekonsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidirani financijski položaj, nekonsolidirane rezultate poslovanja, nekonsolidirane promjene kapitala i nekonsolidirane 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


 **Solaris d.d.**
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26247706909

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 28. travnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d., Šibenik

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("MSFI").

Osnova za mišljenje

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 30. i 47. uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje u kojima je navedeno na Društvo u 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 isplatama 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. Usljed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene s Jadranska banka d.d. Društvo je u svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima isplaćeni iznos s naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene iskazalo unutar Ostalih potraživanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je izradilo godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)
Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 umanjenja vrijednosti za turističke objekte	
Nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. u iznosu od 1.077.335.030 kuna, te čini preko 80% ukupne imovine Društva, 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 nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke za umanjenje 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 umanjenja vrijednosti imovine. Imovina koja se amortizira pregledava se radi mogućeg postojanja umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa.</p> <p>Usredotočili smo se na ovo područje zbog značajnosti nekretnine, postrojenja i opreme za poslovanje Društva, te mogućih značajnih učinaka na financijske izvještaje ukoliko se okolnosti koje utječu na procjenu korisnog vijeka uporabe i/ili indikatori umanjenja vrijednosti ne identificiraju pravovremeno.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Ključne računovodstvene procjene), bilješku 23 (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 Društva u svezi mjerenja nekretnina, testiranja na umanjenje kao i povezanu procjenu korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme, • ocjenu razumnosti ključnih pretpostavki korištenih u procjeni na temelju analize internih izvještaja Društva 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 financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvjeshće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

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

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

U pogledu Izvjeshća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvjeshće 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 Izvjeshću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvjeshće 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 financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvjeshću 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 nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće 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.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 Izvješću 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 Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvješću 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 Izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

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

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

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 5.000.000 kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenog prihoda od prodaje za 2022. godinu.

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

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

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovim 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 Društvo.

Izvjeshće 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

Izvjeshće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih 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 NEKONSOLIDIRANI 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:

- objavljivanje javnosti 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 nekonsolidirane 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 nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva 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
Nekonsolidirani 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		367.640.612	258.623.537
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	4.402.125	3.330.670
Prihodi od prodaje	7	359.879.807	243.446.092
Ostali poslovni prihodi	8	3.358.680	11.846.775
POSLOVNI RASHODI		345.049.905	239.598.337
Materijalni troškovi		137.505.771	82.081.371
a) troškovi sirovina i materijala	9	57.735.915	37.775.142
b) troškovi prodane robe	10	8.971.812	7.148.805
c) ostali vanjski troškovi	11	70.798.044	37.157.424
Troškovi osoblja	12	97.043.243	51.425.551
a) neto plaće i nadnice		58.580.440	31.665.377
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		24.800.498	12.482.228
c) doprinos na plaće		13.662.305	7.277.946
Amortizacija	13	88.235.614	88.975.895
Ostali troškovi	14	18.342.477	14.274.267
Vrijednosno usklađivanje	15	106.336	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		106.336	-
Rezerviranja	16	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	17	3.239.999	2.466.483
FINANCIJSKI PRIHODI	18	1.215.955	2.491.575
Prihodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		401.300	450.972
Prihodi s osnove kamata		29.788	33.987
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		784.867	2.006.616
FINANCIJSKI RASHODI	19	18.081.176	18.315.874
Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		945.809	1.355.810
Rashodi s osnove kamata		15.191.569	16.532.402
Tečajne razlike		1.943.798	427.662
UKUPNI PRIHODI		368.856.567	261.115.112
UKUPNI RASHODI		363.131.081	257.914.211
Dobit prije oporezivanja		5.725.486	3.200.901
Porez na dobit	20	922.135	-
DOBIT RAZDOBLJA		4.803.351	3.200.901

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

P O Z I C I J A	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobit			
DOBIT RAZDOBLJA		4.803.351	3.200.901
Stavke koje se neće reklasificirati u izvještaj dobiti ili gubitka			
Aktuarski dobiti /(gubici) po planovima definiranih primanja	36	409.225	115.402
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		409.225	115.402
SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		5.212.576	3.316.303
Dobit po dionici	21	9,02	6,01

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2022. HRK	31. prosinca 2021. HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.188.536.508	1.217.314.307
Nematerijalna imovina	22	12.398.957	13.794.418
Izdaci za razvoj		1.116.247	1.153.007
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		11.282.710	12.641.411
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.077.335.030	1.104.833.548
Zemljište		653.216.644	643.615.613
Građevinski objekti		304.694.949	323.567.354
Postrojenja i oprema		49.639.298	35.708.076
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		49.231.970	42.427.922
Biološka imovina		15.086.320	16.401.733
Materijalna imovina u pripremi		5.367.757	43.014.758
Ostala materijalna imovina		98.092	98.092
Financijska imovina	24	98.802.521	98.686.341
Ulaganja u ovisna društva		95.424.553	95.308.373
Ostala ulaganja		-	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.377.968	3.377.968
KRATKOTRAJNA IMOVINA		101.131.607	133.220.301
Zalihe	25	21.983.305	13.663.793
Sirovine i materijal		17.555.701	10.804.424
Proizvodnja u tijeku		433.188	77.240
Trgovačka roba		3.994.416	2.782.129
Potraživanja		47.385.029	76.210.555
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26	13.629.994	40.430.489
Potraživanja od kupaca	27	264.487	1.064.051
Potraživanja od zaposlenika	28	279.116	377.478
Potraživanja od države i drugih institucija	29	1.750.428	2.873.679
Ostala potraživanja	30	31.461.004	31.464.858
Financijska imovina	31	16.543.295	18.147.614
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		14.973.881	14.973.881
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.569.414	3.173.733
Novac u banci i blagajni	32	15.219.978	25.198.339
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	33	407.038	1.068.156
UKUPNA AKTIVA		1.290.075.153	1.351.602.764
Izvanbilančni zapisi		-	225.700

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

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2022. HRK	31. prosinca 2021. HRK
KAPITAL I REZERVE		558.835.434	553.622.858
Temeljni (upisani) kapital	34	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	35	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	35	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	35	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	35	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	35	413.930.804	413.930.804
Preneseni gubitak		(63.437.985)	(67.048.111)
Dobit poslovne godine		4.803.351	3.200.901
REZERVIRANJA	36	2.878.547	3.445.163
Rezerviranja za započete sudske sporove		1.518.391	2.043.247
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade		1.360.156	1.401.916
DUGOROČNE OBVEZE		580.339.568	643.116.330
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	38	63.053.940	63.053.940
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	426.422.769	489.199.531
Odgođena porezna obveza	20	90.862.859	90.862.859
KRATKOROČNE OBVEZE		142.382.435	147.835.425
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	39	1.048.183	17.361.211
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40	118.211.323	108.712.859
Obveze za predujmove	41	5.581.719	4.886.145
Obveze prema dobavljačima	42	9.250.422	10.599.570
Obveze prema zaposlenicima	43	3.786.596	2.443.334
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	4.504.192	3.832.306
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	5.639.169	3.582.988
UKUPNA PASIVA		1.290.075.153	1.351.602.764
Izvanbilančni zapisi		-	225.700

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit / (gubitak) prije poreza		5.725.486	3.200.901
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	13	88.235.614	88.975.895
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	8, 17	(638.823)	91.571
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	15, 19	106.336	(464)
Prihodi od kamata i dividendi	18	(431.088)	(484.959)
Rashodi od kamata	19	15.668.292	17.888.212
Rezerviranja neto	8, 16	183.252	263.965
Nerealizirane tečajne razlike		1.133.835	(1.293.680)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	17	57.295	-
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		110.040.199	108.641.441
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(41.918.087)	12.895.825
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		30.682.024	(18.842.672)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(9.272.582)	(5.152.598)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		2.376.656	(4.712.354)
Novac iz poslovanja		91.908.210	92.829.642
Novčani izdaci za kamate		(21.226.875)	(19.563.762)
Plaćeni porez na dobit		-	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		70.681.335	73.265.880
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine		638.823	34.800
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	864
Novčani primici od kamata		94.193	859
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		1.454.390	92.619
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		2.187.406	129.142
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	22, 23	(29.037.537)	(24.667.334)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	24	(116.180)	(10.672.885)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		-	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(29.153.717)	(35.340.219)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(26.966.311)	(35.211.077)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		67.683.700	96.018.869
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		67.683.700	96.018.869
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(119.320.735)	(111.164.775)
Novčani izdaci za najam		(2.056.350)	(1.332.868)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(121.377.085)	(112.497.643)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(53.693.385)	(16.478.774)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		(9.978.361)	21.576.029
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	32	25.198.339	3.622.310
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	32	15.219.978	25.198.339

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani 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)		Revalorizacijske rezerve		Zadržana dobit		Dobit / (gubitak) poslovne godine		Ukupno kapital i rezerve		
	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	(21.461.614)	413.930.804	49.690.494	(116.854.007)	550.306.555									
<i>Neto gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.200.901	-	-	3.200.901	-
<i>Aktuarski dobiti / (gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.402	-	-	115.402	-	115.402
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.402	-	3.200.901	-	3.316.303	-	3.316.303
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(116.854.007)	116.854.007	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	(67.048.111)	3.200.901	553.622.858									
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.803.351	-	4.803.351	-	4.803.351
<i>Aktuarski dobiti / (gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409.225	-	-	409.225	-	409.225
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409.225	-	4.803.351	-	5.212.576	-	5.212.576
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.200.901	(3.200.901)	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	(63.437.985)	4.803.351	558.835.434									

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Društvo SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda temeljem rješenja br. Tt-95/130-2 od 26. listopada 1995. godine. Matični broj Društva (MBS) je 060001583, dok je osobni identifikacijski broj (OIB) 26217708909.

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kuna, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kuna po dionici.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

50	Trgovina mot. vozilima; popravak mot. vozila
51	Trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima
52	Trg. na malo; popravak predmeta za kućanstvo
55	Ugostiteljstvo
60	Kopneni prijevoz; cjevovodni transport
61	Pomorski i riječni prijevoz
63	Prateće i pomoćne djelatnosti u prometu
71.1	Iznajmljivanje automobila
71.21	Iznajmljivanje ost. kopnenih prom. sredstava
71.22	Iznajmljivanje plovila
71.3	Iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
71.4	Iznajm. predmeta za os. uporabu i kuć., d. n.
92.61	Rad sportskih objekata
92.62.1	Djelatnost marina
92.62.2	Ostale sportske djelatnosti
92.71	Djelatnost kockarnica i kladionica
92.72	Ostale rekreacijske djelatnosti, d. n.
93.01	Pranje i kem. čišć. tekstila i krzn. proizv.
93.02	Frizerski saloni i saloni za uljepšavanje
5.02	Mrjestilišta i ribnjaci
*	uzgoj ribe u morskoj vodi
*	uzgoj oštriga i dagnji
*	mjenjačnice
*	OSIM trgovina medicinskim i farmaceutskim proizvodima i otrovima
*	OSIM trgovina oružja, streljiva i eksplozivnih tvari
*	OSIM učeničkih i studentskih domova
*	OSIM željezničkog prijevoza
15.81	Proizvodnja kruha, peciva, svježe tjestenine i kolača
15.82	Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnoga peciva i kolača
*	Naplata parkiranja, nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje i odvoženje nepropisno parkiranih i zaustavljenih vozila
*	Prijevoz za vlastite potrebe
*	Športska poduka
*	Organizirane izvannastavne školske športske aktivnosti i studentske športske aktivnosti

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

- * Turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude: seoskom, zdravstvenom, kulturnom, Wellness, kongresnom, za mlade, pustolovnom, lovnom, športskom, golf-turizmu, športskom ili rekreacijskom ribolovu na moru, ronilačkom turizmu, športskom ribolovu na slatkim vodama kao dodatna djelatnost u uzgoju morskih i slatkovodnih ribe, rakova i školjaka i dr.
- * Ostale turističke usluge - iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.
- * Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- * Poljoprivredna djelatnost
- * Priređivanje igara na sreću
- * Lutrijske igre
- * Igre u casinima
- * Kladioničke igre
- * Igre na sreću na automatima
- * Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * Zastupanje inozemnih tvrtki
- * Turističke usluge u nautičkom turizmu
- * Proizvodnja poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda - ekološka proizvodnja
- * Prerada u ekološkoj proizvodnji
- * Trgovina ekološkim proizvodima, neprerađenim biljnim i životinjskim proizvodima te proizvodima koji su potpuno ili dijelom sastavljeni od takvih proizvoda
- * Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- * Skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- * Servis i popravci svih vrsta električnih aparata i postrojenja
- * Servisiranja klima uređaja i uređaja s freonima
- * Proizvodnja, promet i korištenje opasnih kemikalija
- * Djelatnost pružanja usluga informacijskog društva
- * Projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- * Energetsko certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- * Provedba programa izobrazbe osoba ovlaštenih za energetsko certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- * Neovisna kontrola energetskog certifikata i izvješća o redovitom pregledu sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- * Obavljanje djelatnosti upravljanja projektom gradnje
- * Izrada elaborata stalnih geodetskih točaka za potrebe osnovnih geodetskih radova
- * Izrada elaborata izmjere, označivanja i održavanja državne granice
- * Izrada elaborata izrade Hrvatske osnovne karte
- * Izrada elaborata izrade digitalnih ortofotokarata
- * Izrada elaborata izrade detaljnih topografskih karata
- * Izrada elaborata izrade preglednih topografskih karata
- * Izrada elaborata katastarske izmjere
- * Izrada elaborata tehničke reambulacije
- * Izrada elaborata prevođenja katastarskog plana u digitalni oblik
- * Izrada elaborata prevođenja digitalnog katastarskog plana u zadanu strukturu
- * Izrada elaborata za homogenizaciju katastarskog plana
- * Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta
- * Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra nekretnina

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

- * Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja katastarskih čestica katastra zemljišta u katastarske čestice katastra nekretnina
- * Izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
- * Tehničko vođenje katastra vodova
- * Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja
- * Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja
- * Izrada geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije
- * Izrada geodetskog projekta
- * Iskolčenje građevina i izrada elaborata iskolčenja građevine
- * Izrada geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine
- * Geodetsko praćenje građevine u gradnji i izrada elaborata geodetskog praćenja
- * Praćenje pomaka građevine u njezinom održavanju i izrada elaborata geodetskog praćenja
- * Geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru urbane komasacije
- * Izrada projekta komasacije poljoprivrednog zemljišta i geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru komasacije poljoprivrednog zemljišta
- * Izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štitićena područja
- * Stručni nadzor nad: izradom elaborata katastra vodova i stručnih geodetskih poslova za potrebe pružanja geodetskih usluga; tehničkim vođenjem katastra vodova; izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja; izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja; izradom geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije; izradom građevinskog projekta; iskolčenjem građevina i izradom elaborata iskolčenja građevine; izradom geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine; geodetskim praćenjem građevine u gradnji i izradom elaborata geodetskog praćenja; praćenjem pomaka građevine u njezinom održavanju i izradom elaborata geodetskog praćenja; izradom posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štitićena područja

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Goran Zrilić, predsjednik Uprave.

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

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Nekonsolidirani 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*.

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

2.2. Osnova sastavljanja 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u nekonsolidirane financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Nekonsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. 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.

2.5. Konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je u fazi finalizacije konsolidiranih financijskih izvještaja između Društva (Solaris d.d.), kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani do 28. travnja 2023. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.6. 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 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 umanjivanja 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 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 financijske izvještaje. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja utjecati na financijske izvještaje Društva.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima i ugostiteljskim objektima tijekom redovnog poslovanja Društva. 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 zastarijevanja i gubitka prenesen je na kupca, kupac je primio robu sukladno ugovoru i kada Društvo ima objektivan dokaz da su svi uvjeti za prihvatanje robe ispunjeni. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. 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, Društvo 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.

3.2. Porez na dobit

Društvo 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, Društvo iskazuje dodatni porez na dobit u računu dobiti i gubitka na poziciji Porez na dobit, pritom koristeći za obračun važeću zakonsku stopu poreza.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.2. Porez na dobit (nastavak)

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. 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 Društvo 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.

3.3. 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).

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema 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 pritijecati 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.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

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.

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 Društvo dobilo 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. Društvo je procijenilo 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.

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme kako bi se procijenilo postoje li pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti. Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo 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.

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (matrica) ima kontrolu odnosno moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama sudjelovanjem u donošenju odluka o financijskim i poslovnim politikama u ovisnom društvu.

Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolaganja u subjektu
- Društvo je izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole.

Ulaganja u ovisna društva iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju po trošku ulaganja usklađenom za sve promjene u udjelu Društva u neto imovini ovisnog društva nakon stjecanja, kao i za sva eventualna umanjenja vrijednosti pojedinačnih ulaganja.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva (nastavak)

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo 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.

3.7. Financijska imovina

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Društva kada Društvo 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 dobiti 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 tijekova 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 tijekove 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 tijekom 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.

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.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

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, Društvo 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

Društvo 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.

Društvo 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 Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Društvo 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 Društvo 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, Društvo 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)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Društvo 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, Društvo se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 180 dana, tada Društvo 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, Društvo trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika. Društvo 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, Društvo 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 Društvo, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Društvo).

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. 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

Društvo 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 Društva, 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, Društvo 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 Društvo 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, Društvo 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).

Društvo 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)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

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

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

Društvo 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.

Društvo 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 Društva 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 Društva.

3.8. 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)

3.9. Potraživanja od kupaca

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

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

Društvo 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.

3.10. 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.

3.11. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeno 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, umanjeno za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavicu od dioničara društva.

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

3.12. Rezerviranja

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.13. Primanja zaposlenih

Planovi definiranih doprinosa

Za planove definiranih doprinosa Društvo plaća, u ime svojih radnika, doprinose javno ili privatno vođenim osiguravajućim mirovinskim planovima sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Jednom kad je definirani doprinos plaćen, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihovog umirovljena vezano uz mirovine iz obveznih mirovinskih fondova.

Otpremnine

Obveza za otpremnine nastaje kada se zaposlenje zaposlenika otkazuje prije uobičajenog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik prihvati dobrovoljno umirovljenje u zamjenu za otpremninu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim radnicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Ostala primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse zaposlenicima kada postoji ugovorna obveza na temelju koje je nastala izvedene obveza. Očekivani troškovi ostalih primanja nakon prestanka zaposlenja te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore

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

3.14. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2022. i 2021. godine Društvo nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

3.15. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.16. 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.

3.17. Najmovi

Prilikom sklapanja ugovora Društvo 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. Društvo kao najmodavac - operativni najam

Najmovi u kojima Društvo 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. Društvo kao najmoprimac - operativni najam

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

Imovina s pravom korištenja

Društvo 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, Društvo 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)

3.18. Državne i lokalne potpore

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

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo 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 Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.19. Izvještajni segmenti

Segmenti se prikazuju u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju donositelju glavnih poslovnih odluka. Donositelj glavnih poslovnih odluka je osoba ili grupa koja alocira resurse segmentima i ocjenjuje poslovanje segmenata određenog društva. Društvo je odredilo Upravu Društva kao donositelja glavnih poslovnih odluka o segmentima. Uprava cjelokupno poslovanje Društva izvještava kao jedan poslovni segment.

3.20. Potencijalne obveze

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

3.21. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

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

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 umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Provjera umanjenja 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.

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

Poslovne aktivnosti Društva 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.

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

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

Približno 70% prihod od prodaje Društva, 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 Društva.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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

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

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo 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%), dobit nakon poreza bila bi za 5.446.341 kuna manja/veća (2021. godina: 5.979.124 kune).

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

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**5.2. Kreditni rizik**

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Društvo 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. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu Bilješke 27 - *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	13.894.481	41.494.540
Dani depoziti i zajmovi	19.921.263	21.525.582
Novac i novčani ekvivalenti	15.219.978	25.198.339
	49.035.722	88.218.461

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjela i neispravljena	45.743.685	81.036.920
Dospjela i neispravljena	3.292.240	7.181.541
Sumnjiva i sporna	19.374.727	19.237.489
Ispravak vrijednosti	(19.374.930)	(19.237.489)
	49.035.722	88.218.461

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

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM 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 Društva 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 Društva 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	39.122.566	-	63.053.940	102.176.506
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	108.712.859	175.073.312	314.126.219	597.912.390
<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	24.171.112	3.940.871	59.113.069	87.225.052
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	118.211.323	178.521.563	247.901.206	544.634.092

5.4. Procjena fer vrijednosti

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

6. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga unutar grupe	2.393.281	1.751.952
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	2.008.844	1.578.718
	4.402.125	3.330.670

7. Prihodi od prodaje

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja	164.920.502	140.831.103
Prihodi od ugostiteljskih usluga	135.517.654	60.870.781
Prihodi od ostalih turističkih usluga	33.871.804	19.543.519
Prihodi od prodaje trgovačke robe	13.972.558	11.267.976
Prihodi od zakupnina	7.691.554	7.737.399
Prihodi od vezova u marini	3.905.735	3.195.314
	359.879.807	243.446.092

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te s tog naslova Društvo 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.

8. Ostali poslovni prihodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od otpisa obveza	897.853	1.010.867
Prihodi od viškova i naplata šteta	790.623	418.971
Prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	638.823	-
Prihodi od ukidanja rezerviranja (<i>Bilješka 36</i>)	393.213	110.806
Prihodi od državnih potpora za investicije (<i>Bilješka 45</i>)	328.627	328.627
Prihodi od državnih potpora zbog posebnih okolnosti pandemije Covid-19	-	9.560.323
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	74.807	60.390
Ostali poslovni prihodi	234.734	356.791
	3.358.680	11.846.775

SOLARIS d.d., Šibenik

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

9. Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	35.653.679	23.795.347
Troškovi električne energije, plina i goriva	10.433.029	6.914.428
Troškovi potrošnog materijala i materijala za održavanje	9.409.491	5.015.016
Troškovi odjeće za zaposlenike	1.366.490	102.587
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	398.624	1.588.194
Troškovi uredskog materijala	474.602	359.570
	57.735.915	37.775.142

10. Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe	8.971.812	7.148.805
	8.971.812	7.148.805

11. Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	22.722.426	11.073.202
Troškovi provizija agencijama	6.437.440	3.845.952
Troškovi zakupa	5.823.312	875.421
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	5.451.539	4.172.982
Troškovi komunalnih usluga, vode i odvoza smeća	5.410.223	5.313.150
Troškovi prijevoza	5.350.207	3.371.682
Troškovi outsourcinga	4.261.726	961.745
Troškovi intelektualnih usluga	3.630.733	956.416
Troškovi hortikulture	2.571.936	2.424.944
Troškovi glazbe i izleta	2.382.732	1.427.106
Troškovi čuvanja objekata	1.972.200	161.173
Troškovi marketinga i promidžbe	1.218.544	849.355
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	735.161	713.512
Troškovi ostalih usluga	2.829.865	1.010.784
	70.798.044	37.157.424

U okviru troškova konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika iskazani su i troškovi revizije. Ugovorena naknada za reviziju financijskih izvještaja za 2022. godinu iznosi 111.200 kuna.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

12. Troškovi osoblja

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Neto plaće	58.580.440	31.665.377
Porezi i doprinosi iz plaća	24.800.498	12.482.228
Doprinosi na plaće	13.662.305	7.277.946
	97.043.243	51.425.551

Društvo je na 31. prosinca 2022. godine zapošljavalo 360 djelatnika (31. prosinca 2021.: 299 djelatnika). Osnova djelatnost Društva je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuirao tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2022. godine iznosio je 505 (2021. godina 324 djelatnika).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkuliralo trošak u iznosu od 2.400.498 kuna za neiskorištene godišnje odmone zaposlenih djelatnika Društva što je iskazano u okviru *Troškova osoblja*, dok je u 2021. godini ukalkuliralo trošak u iznosu od 879.415 za neiskorištene godišnje odmone.

Ključno poslovodstvo Društva u 2022. godini uključuje pet (5) djelatnika izvršnog poslovodstva, dok je u 2021. godini uključivalo četiri (4) djelatnika izvršnog poslovodstva, 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, Društvo je izvršnom poslovodstvu odobrilo i dugoročne pozajmice (*Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

13. Amortizacija

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Bilješka 23</i>)	84.959.622	86.556.780
Amortizacija nematerijalne imovine (<i>Bilješka 22</i>)	2.322.924	2.218.897
Amortizacija sitnog inventara	953.068	200.218
	88.235.614	88.975.895

Sitan inventar se od 1. siječnja 2021. amortizira po stopi od 30% prema odluci o promjeni korisnog vijeka trajanja.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

14. Ostali troškovi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi naknada zaposlenicima	6.082.829	4.114.923
Troškovi članarina i doprinosa	5.211.016	4.052.068
Troškovi bankarskih usluga	1.834.051	1.748.995
Troškovi animacije	1.541.554	1.363.364
Troškovi korištenja pomorskog dobra	1.023.202	884.438
Troškovi premija osiguranja	762.747	665.833
Troškovi službenog puta	739.852	244.031
Troškovi reprezentacije	549.491	799.819
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	160.785	156.568
Troškovi otpremnina zaposlenicima	8.000	-
Sudski troškovi	6.431	6.618
Ostali troškovi	422.519	237.610
	18.342.477	14.274.267

15. Vrijednosno usklađenje

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (<i>Bilješka 27</i>)	106.336	-
	106.336	-

16. Rezerviranja

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (<i>Bilješka 36</i>)	367.465	374.770
Rezerviranja za započete sudske sporove (<i>Bilješka 36</i>)	209.000	-
	576.465	374.770

SOLARIS d.d., Šibenik

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

17. Ostali poslovni rashodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi po sudskim presudama	1.090.302	-
Inventurni manjkovi	504.677	735.329
Otpisi potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	449.501	1.046.217
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	368.758	133.782
Troškovi donacije i pomoći	69.375	-
Rashodi dugotrajne materijalne imovine	42.989	126.371
Kalo, rastep i lom	4.445	13.265
Ostali poslovni rashodi	709.952	411.519
	3.239.999	2.466.483

18. Financijski prihodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	784.867	2.006.616
Prihodi od kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	401.300	450.972
Prihodi od kamata na zajmove i depozite	29.788	33.987
	1.215.955	2.491.575

19. Financijski rashodi

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi kamata po kreditima	14.711.617	16.294.236
Rashodi zateznih kamata	469.087	236.240
Rashodi kamata po leasingu	10.865	1.926
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	945.809	1.355.810
Negativne tečajne razlike	1.943.798	427.662
	18.081.176	18.315.874

SOLARIS d.d., Šibenik

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

20. Porez na dobit

	2022. HRK	2021. HRK
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	922.135	-
Odgođeni porezni trošak	-	-
Porezni trošak priznat u RDG	922.135	-

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. HRK	2021. HRK
Dobit prije oporezivanja	5.725.486	3.200.901
Porez na dobit po stopi od 18% (2021.: 18%)	1.030.587	576.162
Učinak porezno nepriznatih rashoda	437.395	773.725
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(17.185)	(1.737.767)
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	(1.450.797)	387.880
Dodatni porez na dobit po stopi 33%	922.135	-
Porezni (prihod)/rashod	922.135	-
Efektivna porezna stopa	16,11%	-

Zakonom o dodatnom porezu na dobit koji propisuje dodatni porez na dobit za 2022. godinu Društvu je povećana porezna obveza za 922.135 kuna.

S naslova poreznog gubitka, Društvo nije formiralo odgođenu poreznu imovinu. Društvo nije priznalo 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:

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

20. Porez na dobit (nastavak)

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)	90.862.859	-	-	90.862.859
	90.862.859	-	-	90.862.859

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)	90.862.859	-	-	90.862.859
	90.862.859	-	-	90.862.859

21. 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	4.803.351	3.200.901
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	9,02	6,01

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 opsijskih dionica tijekom obje godine.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

22. Nematerijalna imovina

OPIS	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	28.866.750	-	28.866.750
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-
Prijenos u upotrebu	1.159.772	494.767	1.654.539	1.654.539
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.159.772	29.361.517	(1.654.539)	-
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-
Prijenos u upotrebu	3.866	923.597	927.463	927.463
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.163.638	30.285.114	(927.463)	31.448.752
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	14.507.974	-	14.507.974
Amortizacija (Bilješka 13)	6.765	2.212.132	-	2.218.897
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.765	16.720.106	-	16.726.871
Amortizacija (Bilješka 13)	40.626	2.282.298	-	2.322.924
Stanje 31. prosinca 2022. godine	47.391	19.002.404	-	19.049.795
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.153.007	12.641.411	-	13.794.418
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.116.247	11.282.710	-	12.398.957

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Biološka imovina		Materijalna imovina 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
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST																
Stanje 1. siječnja 2021. godine	643.326.873	1.157.226.321	121.378.877	119.888.061	32.887.944	25.681.861	132.553	2.100.522.490								
Nabava u tijeku godine	-	636.758	-	-	-	27.273.962	-	27.910.720								
Prijenos u upotrebu	288.740	4.481.747	1.042.514	2.468.908	1.659.156	(9.941.065)	-	-								
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(58.566)	(524.204)	-	-	-	(582.770)								
Stanje 31. prosinca 2021. godine	643.615.613	1.162.344.826	122.362.825	121.832.765	34.547.100	43.014.758	132.553	2.127.850.440								
Nabava u tijeku godine	-	-	-	164.696	-	57.339.397	-	57.504.093								
Prijenos u upotrebu	9.601.031	47.428.703	21.397.153	14.872.004	1.687.507	(94.986.398)	-	-								
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(2.325.016)	(613.168)	(858.535)	-	-	-	(3.796.719)								
Stanje 31. prosinca 2022. godine	653.216.644	1.207.448.513	143.146.810	136.010.930	36.234.607	5.367.757	132.553	2.181.557.814								

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA								
Stanje 1. siječnja 2021. godine	-	769.894.048	79.232.883	72.577.695	15.177.425	-	34.461	936.916.512
Amortizacija (Bilješka 13)	-	68.883.424	7.435.532	7.269.882	2.967.942	-	-	86.556.780
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(13.666)	(442.733)	-	-	-	(456.399)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	838.777.472	86.654.749	79.404.843	18.145.367	-	34.461	1.023.016.892
Amortizacija (Bilješka 13)	-	66.258.119	7.465.931	8.232.652	3.002.920	-	-	84.959.622
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(2.282.027)	(613.168)	(858.535)	-	-	-	(3.753.730)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	902.753.564	93.507.512	86.778.960	21.148.287	-	34.461	1.104.222.784
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2021. godine	643.615.613	323.567.354	35.708.076	42.427.922	16.401.733	43.014.758	98.092	1.104.833.548
Stanje 31. prosinca 2022. godine	653.216.644	304.694.949	49.639.298	49.231.970	15.086.320	5.367.757	98.092	1.077.335.030

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište u iznosu od 653.216.644 kune iskazano je u procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procijene neovisnog procjenitelja u 2015. godini. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Zemljište		
Povijesni trošak	148.422.980	138.821.950
	148.422.980	138.821.950

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 9.574.183 kune (31. prosinca 2021.: 4.556.584 kune). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	Građevinski objekti	Vozila.	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2021.			
Povećanje	2.204.954	-	2.204.954
Amortizacija	4.261.169	636.758	4.897.927
Prijenos u vlasništvo po otkupu	(580.701)	(21.755)	(602.456)
	(1.943.841)	-	(1.943.841)
Stanje 31. prosinca 2021.	3.941.581	615.003	4.556.584
Povećanje	5.406.246	719.716	6.125.962
Amortizacija	(945.623)	(162.740)	(1.108.363)
Stanje 31. prosinca 2022.	8.402.204	1.171.979	9.574.183

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine u iznose 5.367.757 kuna (31. prosinca 2021.: u iznosu od 43.014.758 kuna), a odnose se na rekonstrukciju i dogradnju hotelskih i vanpansionskih sadržaja te ulaganja u opremu i skladišne prostore.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

24. Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
<i>Ulaganja u dionice ovisnih društava</i>		
Ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d.	95.424.553	95.308.373
	95.424.553	95.308.373
<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 zajmovi	3.377.968	3.377.968
	3.377.968	3.377.968
	98.802.521	98.686.341

Ulaganja u ovisna društva

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica u iznosu 95.424.553 kune (31. prosinca 2021.: u iznosu od 95.308.373 kune), što čini 87,49% udjela u kapitalu ovisnog društva (31. prosinca 2021.: 87,39% udjela u kapitalu).

Društvo je tijekom 2013. steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Društvo je izabrano kao strateški partner, temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, te je preuzelo obvezu osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Tako je u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe, Društvo dokapitaliziralo društvo Vranjica Belvedere d.d. u iznosu od 21.572.110 kuna i time steklo 58.303 dionice, što je činilo većinski paket dionica (56,53% udjela u kapitalu).

Nadalje, Društvo je preuzelo obvezu provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 milijuna kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 milijuna kuna, tijekom razdoblja od 2014. do 2021. godine, što je i učinjeno, a tijekom 2021. uplaćena je i posljednja 8 rata u iznosu 7,5 milijuna kuna.

Uz prethodno navedeno, Društvo je tijekom 2021. godine steklo, otkupom od manjinskih dioničara, i dodatnih 9.477 dionica ovisnog društva Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Također, Društvo je tijekom 2022. godine steklo, otkupom od manjinskih dioničara, i dodatnih 314 dionica ovisnog društva Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica.

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 31*).

SOLARIS d.d., Šibenik

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

25. Zalihe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	17.555.701	10.804.424
Proizvodnja u tijeku	433.188	77.240
Trgovačka roba	3.994.416	2.782.129
	21.983.305	13.663.793

Unutar pozicije *Zaliha sirovina i materijala* Društvo iskazuje zalihe hrane i pića, koje se i nadalje mogu koristiti u narednoj poslovnoj godini. Unutar pozicije *Trgovačke robe*, Društvo iskazuje prvenstveno zalihe suvenira, plažnih rekvizita i odjevnih predmeta.

26. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove unutar grupe	10.437.829	35.181.016
Potraživanja za kamate unutar grupe	2.142.010	954.903
Potraživanja za isporuke robe i usluga unutar grupe	1.050.155	4.294.570
	13.629.994	40.430.489

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

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	88.828	137.384
Dospjelo	961.327	4.157.186
od toga:		
dospjelo do 30 dana	66.578	172.311
dospjelo od 31 do 60 dana	81.159	265.295
dospjelo od 61 do 90 dana	4.639	330.599
dospjelo od 91 do 120 dana	135.602	1.003.029
dospjelo od 121 do 180 dana	7.386	202.422
dospjelo preko 180 dana	665.963	2.183.530
	1.050.155	4.294.570

SOLARIS d.d., Šibenik

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

27. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	190.525	329.411
Potraživanja od kupaca u zemlji	74.165	734.640
Sumnjiva i sporna potraživanja	19.374.727	19.237.489
Umanjenje vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(19.374.930)	(19.237.489)
	264.487	1.064.051

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

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	42.135	657.644
Dospjelo	222.352	406.407
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	-	43.766
dospjelo preko 180 dana	124.579	254.790
	264.487	1.064.051

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	19.237.489	19.272.361
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>Bilješka 15</i>)	106.336	-
Tečajne razlike	31.105	(34.872)
Stanje na dan 31. prosinca	19.374.930	19.237.489

SOLARIS d.d., Šibenik

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

28. Potraživanja od zaposlenika

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenika za pologe	-	100.000
Potraživanja za isplaćene predujmove za službeni put	279.116	277.478
	279.116	377.478

29. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	824.602	830.706
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	890.713	1.527.160
Potraživanja nadoknade za bolovanja zaposlenih	35.113	42.673
Potraživanja za uplaćene akontacije turističke članarine	-	473.140
	1.750.428	2.873.679

30. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	29.176.814	29.176.814
Potraživanja za dane predujmove	1.469.844	1.957.879
Potraživanja od kartičara	814.346	330.165
	31.461.004	31.464.858

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*.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

31. 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	1.569.414	1.756.545
Dani kratkotrajni zajmovi ostalim društvima	283.755	1.700.943
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(283.755)	(283.755)
	16.543.295	18.147.614

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove iznos u visini od 1.521.271 kunu (31. prosinca 2021.: 1.527.128 kuna) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *Bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*.

32. Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Devizna sredstva u bankama	12.015.993	7.766.310
Devizna sredstva u blagajni	-	2.562
Kunska sredstva u bankama	3.184.385	17.397.485
Kunska sredstva u blagajni	19.600	31.982
	15.219.978	25.198.339

33. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obračunati nefakturirani prihodi	10.323	677.380
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	396.715	390.776
	407.038	1.068.156

SOLARIS d.d., Šibenik

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

34. 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%

35. 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	413.930.804	413.930.804
	432.154.368	432.154.368

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 kunu po dionici, dok je nominalna vrijednost na dan povlačenja iznosila 300 kuna po dionici.

Društvo ima iskazane 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 otkupljene 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 izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 413.930.804 kuna (31. prosinca 2021.: u istom iznosu) formirane su temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

36. Dugoročna rezerviranja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	1.360.156	1.401.916
Rezerviranja za započete sudske sporove	1.518.391	2.043.247
	2.878.547	3.445.163

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

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.043.247	2.189.903
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (<i>Bilješka 16</i>)	209.000	-
Korištenje rezerviranja	(340.643)	(35.850)
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima (<i>Bilješka 8</i>)	(393.213)	(110.806)
Stanje 31. prosinca	1.518.391	2.043.247

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 16</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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim 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	7.046.355	3.317.139
Tekuće dospijeće leasinga (<i>Bilješka 40</i>)	(2.425.251)	(1.033.248)
	426.422.769	489.199.531

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>)	2.425.251	1.033.248
Od 1 do 2 godine	2.488.578	1.057.066
Od 2 do 5 godina	2.132.526	1.226.825
	7.046.355	3.317.139

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (*Bilješka 23*). 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 financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama - nastavak

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	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

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine ima ugovorene neiskorištene kreditne linije s financijskim institucijama za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 6.500.000,00 EUR.

38. Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Dugoročne obveze		
Obveze za zajmove prema poduzetnicima unutar grupe	63.053.940	63.053.940
	63.053.940	63.053.940

Navedena pozicija odnosi se na primljenu dugoročnu pozajmicu od povezanog društvu uz kamatnu stopu od 1,50% i rok povrata do 30. rujna 2029. godine. Zajam se vraća u 16 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. prosinca 2025. godine.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

39. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze za isporuke robe i usluga unutar grupe	1.048.183	17.361.211
	1.048.183	17.361.211

40. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Kratkoročni krediti banaka	22.603.500	10.524.044
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 37</i>)	93.165.178	90.633.781
Tekuće dospijeće leasinga (<i>Bilješka 37</i>)	2.425.251	1.033.248
Kamate po kreditima	17.394	6.521.786
	118.211.323	108.712.859

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	4.775.021	3.891.297
Obveze za predujmove od kupaca u zemlji	806.698	994.847
	5.581.719	4.886.144

SOLARIS d.d., Šibenik

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

42. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	8.865.090	10.363.592
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	385.332	235.978
	9.250.422	10.599.570

43. Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	3.536.301	2.258.515
Obveze za nadoknadu troškova	250.295	184.819
	3.786.596	2.443.334

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2022. godine, koji je podmiren u siječnju 2023. godine.

44. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.821.763	870.262
Obveze za porez na dohodak i prirez	519.894	260.414
Obveze za dodatni porez na dobit	922.135	-
Obveze za doprinose i članarine	891.269	1.279.306
Obveze za korištenje pomorskog dobra	223.511	150.801
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	98.621	1.271.523
Obveze za boravišnu pristojbu	26.999	-
	4.504.192	3.832.306

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

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	HRK	HRK
Obračunati troškovi godišnjih odmora	4.729.752	2.329.254
Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	-	15.690
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	909.417	1.238.044
	5.639.169	3.582.988

Iznos od 909.417 kuna (31. prosinca 2021: 1.238.044 kuna) odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU s naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 8*).

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	2.329.254	15.690	1.238.044	3.582.988
Priznavanje razgraničenja (<i>Bilješka 12</i>)	2.400.498	-	-	2.400.498
Ukidanje razgraničenja	-	(15.690)	-	(15.690)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 8</i>)	-	-	(328.627)	(328.627)
Stanje 31. prosinca	4.729.752	-	909.417	5.639.169

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	1.449.839	5.858.475	1.566.671	8.874.985
Priznavanje razgraničenja (<i>Bilješka 12</i>)	879.415	-	-	879.415
Ukidanje razgraničenja	-	(5.842.785)	-	(5.842.785)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 8</i>)	-	-	(328.627)	(328.627)
Stanje 31. prosinca	2.329.254	15.690	1.238.044	3.582.988

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

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);
- Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (društvo unuka).

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 4.803.425 kuna (2021. godina: 3.781.642 kuna). 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	2.008.844	1.578.718
Prihodi od usluga unutar grupe	2.393.281	1.751.952
Prihodi od kamata s poduzetnicima unutar grupe	401.300	450.972
	4.803.425	3.781.642

Društvo je u 2022. godini ostvarilo 12.488.107 kuna (2021. godina: 2.121.416 kuna) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi kamata	945.809	1.355.810
Troškovi prijevoznih usluga	2.460	221.759
Troškovi održavanja	9.830.333	181.655
Troškovi konzultantskih usluga	173.760	173.760
Ostali troškovi	1.535.745	108.165
Troškovi sirovina i materijala	-	80.267
	12.488.107	2.121.416

46. Transakcije s povezanim društvima (nastavak)

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2022. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 28.542.810 kuna (2021. godina: 20.699.593 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema* (Bilješka 23). Društvo je također tijekom 2022. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 6.552.291 kuna (2021. godina: 2.540.137 kuna), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 5.848.869 kuna (2021. godina: 1.073.820 kuna).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki 26 – *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, 39 - *Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe*, 31 – *Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe*, i 38 – *Obveze za zajmove poduzetnicima unutar grupe*.

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 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 Zablaće) u cijelosti je procijenjeno u temeljni kapital Društva što je vidljivo i iz Elaborata o procjeni vrijednosti društva iz 1993. god., Rješenja o iskazu nekretnina izdanoga od Hrvatskog fonda za privatizaciju, kao i potvrde Hrvatskih šuma da zemljište autokampa Zablaće, 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 Jadransku banku d.d. i Društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti Društvu 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 30 – *Ostala potraživanja*.

Ostale potencijalne obveze

Protiv Društva se vodi više sudskih sporova. Društvo je u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja formiralo pripadajuće rezerve u iznosu od 1.518.391 kuna (Bilješka 36).

Društvo je sudužnik po pozajmicama odobrenima društvima Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d., 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
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	990.349 EUR	70.534 EUR
UKUPNO	10.949.861 EUR	7.958.824 EUR

47. Potencijalne obveze (nastavak)

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Društvu povezana društva UGO Group d.o.o., Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d. su sudužnici ili založni dužnici za kreditne obveze Društva (*Bilješka 37 i Bilješka 40*).

48. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

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

49. Odobrenja financijskih izvještaja

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

Potpisano u ime Uprave


Solaris d.d.
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
IBAN: HR2024017703509

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik