

SOLARIS d.d., Šibenik

**Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji
i izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

**Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji
i izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

S A D R Ź A J

	Stranica
Nekonsolidirano izvješće posloводства	1 – 16
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	17 -19
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	20
Izvješće neovisnog revizora	21 – 27
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	28 - 29
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	30 - 31
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanom toku	32
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	33
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	34 – 84

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) 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 2021. 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 (31.12.2021.g.)

Dioničar	Ukupan broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu (%)
Ugo group d.o.o., Zagreb	483.483	78,27
Solaris d.d., Šibenik	85.000	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 2021. 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 Apartmani Kornati) sa 152 osnovna ležaja, te 16 Villa Dalmatian Stars s kapacitetom od 64 ležaja.

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

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2021.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 2021.godinu.

Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2021.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	152	-	----
7	Ville Dalmatian Stars	16	64	-	----
UKUPNO APARTMANI		66	216	-	
8	Mobile Homes	144	576	-	----
9	Camp Solaris	997	2.991	-	----
UKUPNO AUTOKAMP		1.141	3.567	-	
10	Yacht marina	290	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		290	0	-	
UKUPNO:		3.042	6.822		

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 2021. godini u objektima Solarisa d.d. boravilo je 85.071 **gost** što je za 54.156 gostiju više nego u 2020. godini, a koji su ostvarili ukupno 458.677 **noćenja**. Navedeni značajan rast ostvarenog broja

dolazaka i noćenja posljedica je umjerenog oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na rezultate i ukupno poslovanje Društva u 2020.godini.

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2021./20.

Smještajni kapaciteti	2020.		2021.		Indeks 2021/20.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	77.174	45,3	255.700	55,75	331,33
Apartmenti	9.482	5,6	18.123	3,95	191,13
Kamp i mobile resort	83.807	49,2	124.854	40,30	220,57
UKUPNO	170.463	100,0	458.677	100,00	269,08

1.2. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je sljedeća:

Tablica br.4. Pregled ostvarenih noćenja u 2021. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2020.		2021.		Indeks 2021/20.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	25.700	15,08	68.881	15,02	268,02
2. Strana	144.763	84,92	389.796	84,98	269,26
UKUPNO:	170.463	100	458.677	100,00	269,08

2. PRIHODI I RASHODI

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

Tablica br.5. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno 2020.	Ostvareno 2021.	Index 2021./2020.
1.	Ukupni prihodi	95.825.300	261.115.112	272,49
2.	Ukupni rashodi	212.679.307	257.914.211	121,27
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	-116.854.007	3.200.901	-2,74
4.	Porez na dobit	0	0	#DIV/0!
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	-116.854.007	3.200.901	-2,74

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

2.1. PRIHODI

U 2021. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 261.115.112 kn što je za 165.289.812 kn više u odnosu na 2020. godinu. Navedeni značajan rast ukupnih prihoda posljedica je umjerenog oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na rezultate i ukupno poslovanje Društva u 2020.godini.

Tablica br.6. Pregled neto prihoda Solarisa d.d. za 2021.god. u usporedbi sa 2020.

	Elementi	Ostvareno 2020.	Učešće u %	Ostvareno 2021.	Učešće u %	Index 2021./20.
1.	POSLOVNI PRIHODI	94.513.558	98,63	258.623.537	99,05	273,64
	Prihodi od prodaje	83.902.533	87,56	246.776.762	94,51	294,12
	Ostali poslovni prihodi	10.611.025	11,07	11.846.775	4,54	111,65
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	1.311.742	1,37	2.491.575	0,95	189,94
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI	95.825.300	100,00	261.115.112	100,00	272,49

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2021. godini iznosi 99,05%, a razlika se odnosi na financijske prihode (0,95%).

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2021. godini ostvareno je 258.623.537 kn poslovnih prihoda što je za 164.109.979 kn više nego u 2020. godini.

Tablica br.7. Pregled poslovnih prihoda Solaris d.d.

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno 2020.	Ostvareno 2021.	Indeks 2021./20.
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	1.383.299	3.330.670	240,78
2.	Prihodi od prodaje	82.519.234	243.446.092	295,02
	Prihodi od usluga smještaja	44.164.874	140.831.103	318,88
	Prihodi od ugostiteljskih usluga	21.278.067	60.870.781	286,07
	Prihodi od prodaje trgovačke robe	3.581.455	11.267.976	314,62
	Prihodi od ostalih turističkih usluga	8.861.166	21.470.468	242,30
	Prihod od zakupnina	4.039.922	7.737.399	191,52
	Prihod od ostalih usluga	593.750	1.268.365	213,62
3.	Ostali poslovni prihodi	10.611.025	11.846.775	111,65
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	94.513.558	258.623.537	273,64

2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike iz poslovanja. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2021. godini iznose 2.491.575 kn.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

Tablica br.8. Pregled financijskih prihoda - Solaris d.d.

	Elementi	2020.	2021.	Indeks 2021./20.
1.	Prihod od kamata	688.752	484.959	70,41
2.	Pozitivne tečajne razlike	622.990	2.006.616	322,09
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	1.311.742	2.491.575	189,94

Prihodi od kamata u 2021. godini iznose 484.959 kn, dok su 2020.g. iznosili 688.752 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 2.006.616 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 2021. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 257.914.211 kn što je za 21,27% ili 45.234.904 kn više nego 2020. godine.

Tablica br. 9. Pregled ukupnih rashoda - Solaris d.d.

	ELEMENTI	2020.	Učešće u %	2021.	Učešće u %	Indeks 2021./20.
1.	Poslovni rashodi	187.198.832	88,02	239.598.337	92,90	127,99
2.	Financijski rashodi	25.480.475	11,98	18.315.874	7,10	71,88
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	#DIV/0!
UKUPNI RASHODI		212.679.307	100,00	257.914.211	100,00	121,27

U ukupnim rashodima 2021.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (92,90%), a zatim financijski rashodi (7,10%).

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2021. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 239.598.337 kn što je za 27,99% ili 52.399.505 kn više u odnosu na 2020.godinu.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju troškovi amortizacije (37%), zatim troškovi osoblja (21%) te troškovi sirovina i materijala (16%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2020. godinu je sljedeće:

Tablica br.10. Struktura poslovnih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2020.	2021.	Indeks 2021./20.
1.	Troškovi sirovina i materijala	16.291.768	37.775.142	231,87
2.	Troškovi prodane robe	2.355.429	7.148.805	303,50
3.	Ostali vanjski troškovi	21.453.729	37.157.424	173,20
4.	Troškovi osoblja	33.820.628	51.425.551	152,05
5.	Amortizacija	96.773.858	88.975.895	91,94
6.	Ostali troškovi	10.358.996	14.274.267	137,80
7.	Vrijed. usklađenje	20.304	0	0,00
8.	Rezerviranja	1.613.269	374.770	23,23
9.	Ostali poslovni rashodi	4.510.851	2.466.483	54,68
UKUPNO		187.198.832	239.598.337	127,99

Troškovi sirovina i materijala

Troškovi materijala veći su u odnosu na 2020. godinu za 21.483.374 kn ili 131,9%. 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 4.793.376 kn ili 203,50% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je, pored povećanja nabavnih cijena, utjecalo i značajno povećanje prihoda od prodaje robe.

Ostali vanjski troškovi

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 37.157.424 kn i za 15.703.695 kn je veća nego u 2020.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 usluga, revizije i odvjetnika, troškovi odvoza smeća, troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a, troškovi zaštite imovine i troškovi ostalih usluga.

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 88.975.895 kn.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iznose 51.425.551 kn i za 52,05% ili 17.604.923 kn su veći nego u 2020. godini.

Tablica br.11. Kretanje broja zaposlenih 2021./2020.

Mjesec	Prosje. br. zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih tijekom mjeseca		
	2020.	2021.	Index 2021./20.	2020.	2021.	Index 2021./20.
I	256	208	81,10	254	208	81,89
II	260	207	79,35	251	207	82,47
III	150	205	136,89	222	206	92,79
IV	135	209	154,65	140	204	145,71
V	139	236	169,67	138	222	160,87
VI	230	350	151,93	245	364	148,57
VII	364	478	131,44	378	479	126,72
VIII	440	546	124,07	446	552	123,77
IX	270	482	178,29	252	496	196,83
X	230	361	156,75	231	358	154,98
XI	225	309	137,15	226	310	137,17
XII	224	295	131,47	225	298	132,44
PROSJEK	244	324	132,83	261	325	129,79

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2021. godini veći je za 32,83% u odnosu na 2020. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja tijekom mjeseca veći za 29,79%.

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 14.274.267 kn i za 37,8% ili 3.915.271 kn su veći nego u 2020. 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 usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca. U 2021. godini nije bilo vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca.

Dugoročna rezerviranja – u 2021. troškovi rezerviranja iznosili su 374.770 kn.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2021.godini iznose 2.466.483 kn i manji su za 2.044.368 kn u odnosu na 2020.g.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2021. godini financijski rashodi iznose 18.315.874 kn i za 28,12% ili 7.164.601 kn su manji nego u 2020. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

Tablica br.12. Struktura financijskih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2020.	2021.	Indeks 2021./20.
1.	Kamate	16.139.601	16.296.162	100,97
2.	Negativne tečajne razlike	7.778.090	427.662	5,50
3.	Zatezne kamate	88.365	236.240	267,35
4.	Vrijednosno usklađenje danih zajmova	283.755	0	0,00
5.	Realizirani gubici od udjela u društvima kapitala	20.000	0	0,00
6.	Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	1.170.664	1.355.810	115,82
UKUPNO FINACIJSKI RASHODI		25.480.476	18.315.874	71,88

2.2.3. Izvanredni rashodi

Izvanrednih rashoda u 2021. i 2020. godini nije bilo, a naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina uključeni su u poziciju „Ostali poslovni rashodi“.

3. DOBIT/GUBITAK

Društvo je u 2021. godini ostvarilo **dobit** u iznosu od **3.200.901 kn**, dok je u 2020. godini ostvaren gubitak u iznosu od 116.854.007 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	2020.	2021.	Indeks 2021./20.
1.	Poslovni prihodi	94.513.558	258.623.537	274
2.	Poslovni rashodi	187.198.832	239.598.337	128
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-92.685.274	19.025.200	-21
3.	Financijski prihodi	1.311.742	2.491.575	190
4.	Financijski rashodi	25.480.475	18.315.874	72
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-24.168.733	-15.824.299	65
5.	Izvanredni prihodi	0	0	0
6.	Izvanredni rashodi	0	0	0
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	-116.854.007	3.200.901	-3
7.	Porez na dobit	0	0	#DIV/0!
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLJE OPOREZIVANJA	-116.854.007	3.200.901	-3

III. FINACIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.351.602.764 kn što je za 5.851.555 kn ili 0,43 % manje nego prethodne godine. U okviru toga smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 48.664.303 kn i povećana vrijednost kratkotrajne imovine za 43.428.243 kn.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi **1.217.314.307 kn** što čini 90,06% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 90,76% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (98.686.341 kn) i nematerijalnu imovinu (13.794.418 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.104.833.548 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume	643.615.613 kn
- građevinski objekti	323.567.354 kn
- postrojenja i oprema	35.708.076 kn
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	42.427.922 kn
- biološka imovina	16.401.733 kn
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2021. neaktivirana osnovna sredstava iznose 43.014.758 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2021. godini.	
- ostala materijalna imovina	98.092 kn

Financijska imovina iznosi 98.686.341 kn i za 12,1% ili 10.672.485 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 95.308.373 kn ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d. što čini **87,39%** vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova (3.377.968 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 133.220.301 kn i za 48,36% ili 43.428.243 kn je veća nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe iznose 13.663.793 kn i povećane su za 4.952.381 kn ili 56,84% u odnosu na stanje 31.12.2020. godine.

Potraživanja iznose 76.210.555 kn i povećana su za 16.959.324 kn ili za 28,62% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 18.147.614 kn i za 59.491 kn je manja nego 2020. godine.

Na dan 31.12.2021. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 25.198.339 kn.

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 553.622.858 kn što je za 3.316.303 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 2020. god..

Revalorizacijske rezerve iznose 413.930.804 kn i na razini su 2020. godine.

U 2021. godini ostvaren je dobitak u iznosu od 3.200.901 kn.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2021.g. iznosi 67.048.111 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2021. iznose 3.445.163 kn i za 112.712 kn su veća nego 2020.godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (2.043.247 kn) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (1.401.916 kn).

Dugoročne obveze - obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 643.116.330 kn.

Kao i 2020. godine., u 2021. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dopijevaju u 2022. godini i uključene su u kratkotrajne obveze prema kreditnim institucijama.

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i „odgođena porezna obveza“ koja se odnosi na 18% iznosa izdvojenog sa pozicije „revalorizacijske pričuve“ i **nema obvezu plaćanja**. Umanjenje „odgođene porezne obveze“ do sada se vršilo redovito godišnje i to za 18% iznosa amortizacije revalorizirane vrijednosti nekretnina.

Kako je u 2019.godini vrijednost građevina na dan 01.01. svedena na knjigovodstvenu vrijednost isknjiženjem revaloriziranog dijela vrijednosti građevina, to je, pored revalorizacijskih pričuva (82%), umanjen i odgovarajući iznos odgođene porezne obveze (18%).

Kratkoročne obveze iznose 147.835.425 kn i za 25,15% su manje nego na isti dan 2020. 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 2020. u 2021. godinu u društvu nije bilo značajnih poslovnih događaja. Zbog pandemije COVID 19 investicije smo u cijelosti zaustavili te isključivo izvršavali radove redovnog održavanja imovine poradi održanja kvalitete.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Društvo namjerava u budućnosti nastaviti poslovanje u okvirima koji su bili i u prethodnim razdobljima – dakle, i nadalje će biti fokus na pružanju hotelskih i ugostiteljskih usluga. Pri tome naglasak se stavlja na produljenje turističke sezone, što ujedno i omogućavaju značajne investicije posljednjih godina u smještajne kapacitete, kao i jedini Konvencijski centar u regiji. Naravno da sve navedeno ovisi o razvoju situacije sa trenutno prisutnom pandemijom COVID-19.

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Uslijed fokusa na turističku djelatnost, Društvo nema ulaganja u istraživanje i razvoj.

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2021. 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 2014.-2021. godina. Društvo redovno isplaćuje navedene godišnje iznose, te se sa navedenog naslova povećava temeljni kapital Vranjica Belvedere d.d. Ukupno na dan 31.12.2021. godine Društvo ima udjele u Vranjica Belvedere d.d. u visini od 87,39% (31.12.2020. godine = 80,79%).

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 štitilo 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.

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. Dodatno, ključni kupci Društva su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita.

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

kn

POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI (kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze)	2020.	2021.
Kratkotrajna imovina	89.792.058	133.220.301
Kratkoročne obveze	197.499.722	147.835.425
Pokazatelj	0,45	0,90

kn

KOEFICIJENT OBRTAJA UKUPNE IMOVINE (ukupni prihodi / ukupna imovina)	2020.	2021.
Ukupni prihodi	95.825.300	261.115.112
Ukupna imovina	1.357.454.319	1.351.602.764
Pokazatelj	0,07	0,19

kn

POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI UKUPNOG POSLOVANJA (ukupni prihodi/ukupni rashodi)	2020.	2021.
Ukupni prihodi	95.825.300	261.115.112
Ukupni rashodi	212.679.307	257.914.211
Pokazatelj	0,45	1,01

kn

KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI (ukupne obveze/ukupna imovina)	2020.	2021.
Ukupne obveze	794.940.328	790.951.755
Ukupna imovina	1.357.454.319	1.351.602.764
Pokazatelj	0,59	0,59

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2021.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 slijedeće :

- 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 2021. god. ukupno je nastalo 20 vrsta otpada od čega je 14 vrsta neopasnog otpada i 6 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.

Ključni broj otpada	Naziv otpada	Nastalo u izvještajnoj godini (t)
a	b	e
02 03 04	materijali neprikladni za potrošnju ili preradu	4,653
13 02 08*	ostala motorna, strojna i maziva ulja	0,99
15 01 01	papirna i kartonska ambalaža	23,47
15 01 02	plastična ambalaža	2,05
15 01 04	metalna ambalaža	0,38
15 01 07	staklena ambalaža	1,22
15 01 10*	ambalaža koja sadrži ostatke opasnih tvari ili je onečišćena opasnim tvarima	0,115
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	0,08
16 01 07*	filtri za ulje	0,136
16 02 11*	odbačena oprema koja sadrži klorofluorouglikove, HCFC, HFC	0,92
16 02 13*	odbačena oprema koja sadrži opasne komponente[3], a koja nije navedena pod 16 02 09* do 16 02 12*	2,38
17 04 05	željezo i čelik	9,38
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*	3597,18
19 08 09	mješavine masti i ulja iz separatora ulje/voda, koje sadrže samo jestivo ulje i masnoće	37,5
20 01 01	papir i karton	1,447
20 01 08	biorazgradivi otpad iz kuhinja i kantina	115,903
20 01 25	jestiva ulja i masti	4,26
20 01 39	plastika	3,71
20 02 01	biorazgradivi otpad	90,94
20 03 07	glomazni otpad	469,98

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.

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 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 2021. god. je izdvojeno i predano 1,447 t otpadnog papira i kartona, te 23,47 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 2021. god. je nastalo 6 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 nastaviti 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 31.12.2021.g. u Solarisu d.d. iznosi 297 djelatnika, od čega je 70 djelatnika zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 227 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 određen 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 2021. godini održana je jedna sjednica Glavne skupštine na kojima su donijete slijedeće odluke:

a) Redovna godišnja sjednica 26.08.2021. godine

- Odluka o usvajanju godišnjih financijskih izvješća za 2020.godinu (nekonsolidiranih i konsolidiranih)
- Odluka o pokriću gubitka iz 2020.godine
- Odluke o usvajanju izvješća ovlaštenog revizora za 2020.godinu (nekonsolidiranog i konsolidiranog)
- Odluka o usvajanju izvješća Nadzornog odbora za 2020.godinu,
- Odluke o davanju razrješnice Upravi društva i Nadzornom odboru za poslovnu 2020.godinu,
- Odluka o odobrenju godišnjeg izvješća o primicima članova Nadzornog odbora, Uprave i višeg rukovodstva Društva
- Odluka o imenovanju revizora Društva za 2021. godinu.
- Odluka o odobrenju Politike primitaka članova Nadzornog odbora, Uprave i višeg rukovodstva Društva

Uprava Društva sastoji se od jednog člana. Član uprave odnosno predsjednik Uprave na dan 31.12.2021. godine je Zrilić Goran, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor sastoji se od 3 člana. Sastav Nadzornog odbora Društva na dan 31.12.2021. godine je sljedeći:

- Branimir Jurišić, predsjednik Nadzornog odbora,
- Tamara Župan Bađanjak, 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 nema osnovana posebna tijela (odbore ili komisije) za posebna pitanja, već sam razmatra aktualna pitanja rada i razvoja 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 korporacijog 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.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

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.

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.
Goran Zrilić, dipl. ing. **SOLARIS 86 | 22000 Šibenik**
OIB: 24211708500

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva SOLARIS d.d., Šibenik (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2021. 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

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 29. travnja 2022. 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“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 29. i 47. uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje u kojima je navedeno na Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. u okviru Ostalih potraživanja ima iskazana potraživanja u iznosu od 29.176.814 kuna koja su nastala isplata u razdoblju od 2015. do 2018. godine temeljem Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene sklopljenog s Jadranska banka d.d., Šibenik.

Naime, Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo prije prodaje bilo neosporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. Društvo u svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze s naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos 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 2021. u iznosu od 1.104.833.548 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
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. 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 nadoknadiva. 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. Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Korištenje prosudbi i procjena), bilješku 23 (Nekretnine, postrojenja i oprema)	<i>Revizijski postupci</i> Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su: • 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)**Izvjешće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvješćaja (nastavak)****Ostale informacije u Godišnjem izvješću**

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

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

U vezi s našom revizijom godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvješćaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvješćajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvjешće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvjешće posloводства pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Izvjешće posloводства pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s priloženim financijskim izvješćajima;
- jesu li specifične informacije u Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koje su zahtijevane sukladno članku 22., stavku 1., točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu („relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja“), pripremljene u svim značajnim odrednicama sukladno odredbama članka 22. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja objave u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvješćaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvjешću posloводства te relevantnim dijelovima Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su pripremljeni nekonsolidirani financijski izvješćaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvješćajima Društva prikazanim na stranicama 28 do 84 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvjешće posloводства i relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvjешću posloводства i ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog Izvjешća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani 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 o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 26. kolovoza 2021. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

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

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 3.500.000 kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenog prihoda od prodaje za 2021. godinu.

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

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

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. 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.

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

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih nekonsolidiranih 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 i 83/21) 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 2021. GODINU]*, u svim značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

- javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XBRL 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.

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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvrješće 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)

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 2021. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvrješću neovisnog revizora za priložene nekonsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2021. 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 2021. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvrješće neovisnog revizora je Angelina Nižić, ovlašteni revizor.

U Zagrebu, 29. travnja 2022. godine

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



Vedrana Stipić, član Uprave



Angelina Nižić, ovlašteni revizor



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

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
POSLOVNI PRIHODI		258.623.537	94.513.558
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	3.330.670	1.383.299
Prihodi od prodaje	7	243.446.092	82.519.234
Ostali poslovni prihodi	8	11.846.775	10.611.025
POSLOVNI RASHODI		239.598.337	187.198.832
Materijalni troškovi		82.081.371	40.100.926
a) troškovi sirovina i materijala	9	37.775.142	16.291.768
b) troškovi prodane robe	10	7.148.805	2.355.429
c) ostali vanjski troškovi	11	37.157.424	21.453.729
Troškovi osoblja	12	51.425.551	33.820.628
a) neto plaće i nadnice		31.665.377	20.346.563
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		12.482.228	8.541.706
c) doprinos na plaće		7.277.946	4.932.359
Amortizacija	13	88.975.895	96.773.858
Ostali troškovi	14	14.274.267	10.358.996
Vrijednosno usklađivanje	15	-	20.304
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	20.304
Rezerviranja	16	374.770	1.613.269
a) Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade		374.770	263.906
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	1.349.363
Ostali poslovni rashodi	17	2.466.483	4.510.851
FINANCIJSKI PRIHODI	18	2.491.575	1.311.742
Prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		450.972	514.159
Prihodi s osnove kamata		33.987	174.593
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		2.006.616	622.990
FINANCIJSKI RASHODI	19	18.315.874	25.480.475
Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		1.355.810	1.170.664
Rashodi s osnove kamata		16.532.402	16.227.966
Tečajne razlike		427.662	7.778.090
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	283.755
Ostali financijski rashodi		-	20.000
UKUPNI PRIHODI		261.115.112	95.825.300
UKUPNI RASHODI		257.914.211	212.679.307
Dobit /(gubitak) prije oporezivanja		3.200.901	(116.854.007)
Porez na dobit	20	-	-
DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		3.200.901	(116.854.007)

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobit			
DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		3.200.901	(116.854.007)
Stavke koje se neće reklasificirati u izvještaj dobiti ili gubitka			
Aktuarski dobici /(gubici) po planovima definiranih primanja	36	115.402	(878.642)
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK		115.402	(878.642)
SVEOBUH VATNA DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		3.316.303	(117.732.649)
Dobit /(gubitak) po dionici	21	6,01	(219,35)

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju
na dan 31. prosinca 2021. godine

POZICIJA	Bilješka	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.217.314.307	1.265.978.610
Nematerijalna imovina	22	13.794.418	14.358.776
Izdaci za razvoj		1.153.007	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		12.641.411	14.358.776
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.104.833.548	1.163.605.978
Zemljište		643.615.613	643.326.873
Građevinski objekti		323.567.354	387.332.273
Postrojenja i oprema		35.708.076	42.145.994
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		42.427.922	47.310.366
Biološka imovina		16.401.733	17.710.519
Materijalna imovina u pripremi		43.014.758	25.681.861
Ostala materijalna imovina		98.092	98.092
Financijska imovina	24	98.686.341	88.013.856
Ulaganja u ovisna društva		95.308.373	84.635.488
Ostala ulaganja		-	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.377.968	3.377.968
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		133.220.301	89.792.058
Zalihe	25	13.663.793	8.711.412
Sirovine i materijal		10.804.424	5.601.226
Proizvodnja u tijeku		77.240	193.842
Trgovačka roba		2.782.129	2.916.344
Potraživanja		76.210.555	59.251.231
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26	40.430.489	25.585.897
Potraživanja od kupaca	27	1.064.051	451.601
Potraživanja od zaposlenika	28	377.478	341.846
Potraživanja od države i drugih institucija	29	2.873.679	1.413.997
Ostala potraživanja	30	31.464.858	31.457.890
Financijska imovina	31	18.147.614	18.207.105
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		14.973.881	15.033.881
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.173.733	3.173.224
Novac u banci i blagajni	32	25.198.339	3.622.310
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	33	1.068.156	1.683.651
UKUPNA AKTIVA		1.351.602.764	1.357.454.319
Izvanbilančni zapisi		225.700	-

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju - nastavak
na dan 31. prosinca 2021. godine

POZICIJA	Bilješka	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
KAPITAL I REZERVE		553.622.858	550.306.555
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 /zadržana dobit		(67.048.111)	49.690.494
Dobit /(gubitak) poslovne godine		3.200.901	(116.854.007)
REZERVIRANJA	36	3.445.163	3.332.451
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.043.247	2.189.903
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade		1.401.916	1.142.548
DUGOROČNE OBVEZE		643.116.330	597.440.606
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	39	63.053.940	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	489.199.531	506.577.747
Odgođena porezna obveza	20	90.862.859	90.862.859
KRATKOROČNE OBVEZE		147.835.425	197.499.722
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	38	17.361.211	327.404
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	39	-	34.053.940
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40	108.712.859	136.768.070
Obveze za predujmove	41	4.886.145	8.086.488
Obveze prema dobavljačima	42	10.599.570	13.798.800
Obveze prema zaposlenicima	43	2.443.334	1.459.217
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	3.832.306	3.005.803
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	3.582.988	8.874.985
UKUPNA PASIVA		1.351.602.764	1.357.454.319
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 2021.

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit / (gubitak) prije poreza		3.200.901	(116.854.007)
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	13	88.975.895	96.773.858
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	17	91.571	1.165.313
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	15, 19	(464)	324.059
Prihodi od kamata i dividendi	18	(484.959)	(688.752)
Rashodi od kamata	19	17.888.212	17.398.630
Rezerviranja neto	8, 16	263.965	671.649
Nerealizirane tečajne razlike		(1.293.680)	7.035.122
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	8, 17	-	898.553
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		108.641.441	6.724.425
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		12.895.825	(26.467.398)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(18.842.672)	4.530.024
Povećanje ili smanjenje zaliha		(5.152.598)	(1.419.711)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(4.712.354)	3.921.288
Novac iz poslovanja		92.829.642	(12.711.372)
Novčani izdaci za kamate		(19.563.762)	(10.771.331)
Plaćeni porez na dobit		-	(264.886)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		73.265.880	(23.747.589)
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine		34.800	283.689
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		864	-
Novčani primici od kamata		859	-
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		92.619	6.096.096
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		129.142	6.379.785
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	22, 23	(24.667.334)	(26.387.029)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	24	(10.672.885)	(11.625.405)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		-	(40.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(35.340.219)	(38.052.434)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(35.211.077)	(31.672.649)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		96.018.869	62.553.108
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		96.018.869	62.553.108
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(111.164.775)	(4.691.704)
Novčani izdaci za najam		(1.332.868)	(1.422.846)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(112.497.643)	(6.114.550)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(16.478.774)	56.438.558
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		21.576.029	1.018.320
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	32	3.622.310	2.603.990
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	32	25.198.339	3.622.310

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 2021.

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlasite dionice	Vlasite 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
Stanje 1. siječnja 2020.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	49.761.479	807.657	668.039.204
<i>Neto gubitak tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	(116.854.007)	(116.854.007)
<i>Aktuarski dobici /(gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	(878.642)	-	(878.642)
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	(878.642)	(116.854.007)	(117.732.649)
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	807.657	(807.657)	-
Stanje 31. prosinca 2020.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	49.690.494	(116.854.007)	550.306.555
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	3.200.901	3.200.901
<i>Aktuarski dobici /(gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	115.402	-	115.402
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	115.402	3.200.901	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)	413.930.804	(67.048.111)	3.200.901	553.622.858

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

**Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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 nacrt 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 štćena 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 nacrt 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 štćena područja

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

Društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

- g. Branimir Jurišić, predsjednik Nadzornog odbora;
- gđa. Lazarela Komlen – član Nadzornog odbora;
- gđa. Tamara Župan Badanjak – zamjenik predsjednika 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 29. travnja 2022. 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.

Utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva

U razdoblju 2021. godine društvo Solaris d.d. je imalo snažan rast poslovnih prihoda u odnosu na 2020. godinu, koji su se obzirom na epidemiološku situaciju i restrikciju putovanja realizirali najvećim dijelom u drugoj polovici godine.

U prvoj polovici 2021. godina poslovanje društva bilo je pod značajnim utjecajem pandemije COVID-19 koja je utjecala na smanjenu potražnju turističkih kapaciteta u predsezoni. U drugoj polovici godine došlo je do poboljšanja epidemiološke situacije i popuštanja epidemioloških mjera unutar Europske unije, te je realiziran najveći dio godišnjeg poslovnog prihoda praćen značajnim rastom pokazatelja poslovanja u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo je nastavilo uspješan rad na optimizaciji, unapređenju i racionalizaciji poslovnih procesa tijekom čitave godine.

Poslovni prihodi su u 2021. godini iznosili su 258,62 mil. kn, što je porast u odnosu na 2020. godinu za 164,11 milijuna kuna (74%).

U 2021. godini društvo Solaris d.d. ostvarilo je EBITDA u iznosu od 108 mil. kn, što predstavlja rast u odnosu na 2020. godinu u iznosu od 103,91 mil kn (2.541,50%) (2020. 4,09 mil. kn).

Društvo proaktivno prati razvoj situacije vezan uz utjecaj COVID-19 pandemije na tržišna kretanja koji se kreće u pozitivnom smjeru, te prilagođava svoje operativno poslovanje sukladno istoj.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)**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 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 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 glavnice 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 29. travnja 2022. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

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*

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- COVID-19 - Koncesije nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 16) – produženo razdoblje primjene izuzeća do 30. lipnja 2022. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021.);
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 uvodi izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16 i nije obvezno do godišnjih razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine.

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

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

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 - na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine);

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 29. travnja 2022. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije.

Gore navedene izmjene su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

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. Isporučka je izvršena kada je roba predana kupcu, rizik zastarjevanja i gubitka prenesen je na kupca, kupac je primio robu sukladno ugovoru i kada Društvo ima objektivan dokaz da su svi uvjeti za prihvrat 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.

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 2020. 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 pritjecati 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 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 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 nadoknadiivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti. Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi 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.

Nadoknadiivi 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 nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadiivog 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 nadoknadiivog 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 (matica) 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 dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

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

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih 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 tokove 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 dospijeća, 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 umanjena 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 dospijevaju 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 tijekomove 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 mjeren po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOSD opcija.

Zajmovi i potraživanja

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 dospeljeća 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 umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeni za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u 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 umirovljenja 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 2021. i 2020. 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 doprijeva 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.

3. 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 najмова te najмова 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 najma, 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 90% 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.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2021. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2020. godina: 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 2.346.400 kuna veća/manja (2020. godina: 2.784.446 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

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 2021. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2020. godina: 1%), dobit nakon poreza bila bi za 5.979.124 kuna manja/veća (2020. godina: 6.001.361 kunu).

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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.

Dodatno, ključni kupci Društva su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu Bilješke 27 - *Potraživanja od kupaca*.

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	41.494.540	26.037.498
Dani depoziti i zajmovi	21.525.582	21.585.073
Novac i novčani ekvivalenti	25.198.339	3.622.310
	88.218.461	51.244.881

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjela i neispravljena	81.036.920	45.155.996
Dospjela i neispravljena	7.181.541	6.088.884
Sumnjiva i sporna	19.237.489	19.272.362
Isprava vrijednosti	(19.237.489)	(19.272.361)
	88.218.461	51.244.881

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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 2020.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	60.731.652	-	-	60.731.652
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	136.762.870	160.140.316	346.442.631	643.345.817
<i>(u HRK)</i>				
	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

5.4. Procjena fer vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednosti 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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****6. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe**

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga unutar grupe	1.751.952	810.120
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	1.578.718	573.179
	3.330.670	1.383.299

7. Prihodi od prodaje

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja	140.831.103	44.164.874
Prihodi od ugostiteljskih usluga	60.870.781	21.278.067
Prihodi od ostalih turističkih usluga	21.470.468	8.861.166
Prihodi od prodaje trgovačke robe	11.267.976	3.581.455
Prihodi od zakupnina	7.737.399	4.039.922
Prihodi od ostalih usluga	1.268.365	593.750
	243.446.092	82.519.234

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 usluga iskazani su prihodi od vanpansionske potrošnje, kao što su usluge najma sportskih objekata, wellnessa, izleta, najma, naplate parkinga i slično.

Prihodi od zakupnina odnose se na zakup prava za obavljanje određenih usluga, odnosno, prije svega, zakup parcela za postavljanje mobilnih kućica trećih osoba.

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****8. Ostali poslovni prihodi**

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od državnih potpora	9.888.950	8.018.250
Prihodi od otpisa obveza	1.010.867	144.136
Prihodi od viškova i naplata šteta	418.971	236.181
Prihodi od ukidanja rezerviranja	110.806	941.620
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	60.390	851.887
Ostali poslovni prihodi	356.791	418.951
	11.846.775	10.611.025

9. Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	23.795.347	9.218.861
Troškovi električne energije, plina i goriva	6.914.428	3.415.249
Troškovi potrošnog materijala i materijala za održavanje	5.015.016	2.903.460
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	1.588.194	570.176
Troškovi uredskog materijala	359.570	177.122
Troškovi odjeće za zaposlenike	102.587	6.900
	37.775.142	16.291.768

10. Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe	7.148.805	2.355.429
	7.148.805	2.355.429

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****11. Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi**

	2021. HRK	2020. HRK
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	11.073.202	3.364.755
Troškovi komunalnih usluga, vode i odvoza smeća	5.313.150	4.043.995
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	4.172.982	776.523
Troškovi provizija agencijama	3.845.952	1.508.553
Troškovi prijevoza	3.371.682	3.117.446
Troškovi hortikulture	2.424.944	1.467.155
Troškovi glazbe i izleta	1.427.106	136.671
Troškovi outsourcinga	961.745	-
Troškovi intelektualnih usluga	956.416	1.114.460
Troškovi zakupa	875.421	3.299.032
Troškovi marketinga i promidžbe	849.355	707.887
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	713.512	641.792
Troškovi čuvanja objekata	161.173	41.675
Troškovi ostalih usluga	1.010.784	1.233.785
	37.157.424	21.453.729

U okviru troškova konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika iskazani su i troškovi revizije. Ugovorena naknada za reviziju financijskih izvještaja za 2021. godinu iznosi 91.200 kuna.

12. Troškovi osoblja

	2021. HRK	2020. HRK
Neto plaće	31.665.377	20.346.563
Porezi i doprinosi iz plaća	12.482.228	8.541.706
Doprinosi na plaće	7.277.946	4.932.359
	51.425.551	33.820.628

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 297 djelatnika (31. prosinca 2020.: 224 djelatnika). Osnova djelatnost Društva je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuiira tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2021. godine iznosio je 324 (2020. godina 244 djelatnika).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2021. godinu ukalkuliralo trošak u iznosu od 879.415 kuna za neiskorištene godišnje odmore zaposlenih djelatnika Društva što je iskazano u okviru *Troškova osoblja*, dok je u 2020. godini uprihodilo iznos za neiskorištene godišnje odmore od 941.620 kuna.

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****12. Troškovi osoblja (nastavak)**

Ključno posloводство Društva u 2021. godini uključuje četiri (4) djelatnika izvršnog posloводства, dok je u 2020. godini uključivalo pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade u 2021. i 2020. godini bile:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	1.662.523	2.153.906
	1.662.523	2.153.906

Pored navedenih naknada, Društvo je izvršnom poslovodu odobrilo i dugoročne pozajmice (*Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

13. Amortizacija

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Bilješka 23</i>)	86.556.780	92.998.880
Amortizacija nematerijalne imovine (<i>Bilješka 22</i>)	2.218.897	2.323.814
Amortizacija sitnog inventara	200.218	1.451.164
	88.975.895	96.773.858

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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

14. Ostali troškovi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi naknada zaposlenicima	4.114.923	1.916.335
Troškovi članarina i doprinosa	4.052.068	3.981.568
Troškovi bankarskih usluga	1.748.995	849.049
Troškovi animacije	1.363.364	204.125
Troškovi korištenja pomorskog dobra	884.438	756.332
Troškovi reprezentacije	799.819	287.543
Troškovi premija osiguranja	665.833	450.698
Troškovi službenog puta	244.031	355.700
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	156.568	285.045
Sudski troškovi	6.618	17.166
Troškovi otpremnina zaposlenicima	-	1.128.517
Ostali troškovi	237.610	126.918
	14.274.267	10.358.996

15. Vrijednosno usklađenje

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (<i>Bilješka 27</i>)	-	20.304
	-	20.304

16. Rezerviranja

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (<i>Bilješka 36</i>)	374.770	263.906
Rezerviranja za započete sudske sporove (<i>Bilješka 36</i>)	-	1.349.363
	374.770	1.613.269

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

17. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Otpisi potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	1.046.217	916.335
Inventurni manjkovi	735.329	724.998
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	133.782	817.233
Rashodi dugotrajne materijalne imovine	126.371	1.165.313
Kalo, rastep i lom	13.265	13.502
Troškovi donacije i pomoći	-	323.334
Ostali poslovni rashodi	411.519	550.136
	2.466.483	4.510.851

18. Financijski prihodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	2.006.616	622.990
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	450.972	514.159
Prihodi od kamata	33.987	174.593
	2.491.575	1.311.742

19. Financijski rashodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Rashodi kamata po kreditima	16.294.236	16.139.601
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	1.355.810	1.170.664
Negativne tečajne razlike	427.662	7.778.090
Rashodi zateznih kamata	236.240	88.365
Rashodi kamata po leasingu	1.926	-
Vrijednosno usklađenje danih zajmova	-	283.755
Ostali financijski rashodi	-	20.000
	18.315.874	25.480.475

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

20. Porez na dobit

	2021. HRK	2020. HRK
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	-	-
Odgođeni porezni trošak	-	-
Porezni trošak priznat u RDG	-	-

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:

	2021. HRK	2020. HRK
Dobit /(Gubitak) prije oporezivanja	3.200.901	(116.854.007)
Porez na dobit po stopi od 18% (2020.: 18%)	576.162	(21.033.721)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	773.725	603.076
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(1.737.767)	(1.416.286)
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	387.880	21.846.931
Tekući porez na dobit	-	-

S naslova poreznog gubitka, Društvo nije formiralo odgođenu poreznu imovinu. Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu sa naslova prenesenih poreznih gubitaka u iznosu od 22.234.811 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	121.371.841
- gubitak iz 2021. godine	2026. godini	2.154.889
UKUPNO		123.526.730

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 sudskog 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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

20. Porez na dobit (nastavak)

2021.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgodene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	90.862.859	-	-	90.862.859
	90.862.859	-	-	90.862.859

2020.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgodene 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.

	2021. HRK	2020. HRK
Dobit / (gubitak) nakon oporezivanja	3.200.901	(116.854.007)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	6,01	(219,35)

Razrijeđena dobit po dionici

Razrijeđena dobit po dionici za 2021. i 2020. godinu jednaka je osnovnoj zaradi po dionici, budući da Društvo nije imalo konvertibilnih instrumenata i opcijskih dionica tijekom obje godine.

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

22. Nematerijalna imovina

O P I S	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 2020. godine	-	28.836.552	-	28.836.552
Nabava u tijeku godine	-	-	30.198	30.198
Prijenos u upotrebu	-	30.198	(30.198)	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	28.866.750	-	28.866.750
Nabava u tijeku godine	-	-	1.654.539	1.654.539
Prijenos u upotrebu	1.159.772	494.767	(1.654.539)	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.159.772	29.361.517	-	30.521.289
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	12.184.160	-	12.184.160
Amortizacija (Bilješka 13)	-	2.323.814	-	2.323.814
Stanje 31. prosinca 2020. 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
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	14.358.776	-	14.358.776
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.153.007	12.641.411	-	13.794.418

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST											
Stanje 1. siječnja 2020. godine	643.326.873	1.157.850.864	121.113.169	119.512.905	31.033.071	3.422.001	132.553	2.076.391.436			
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-	-	26.356.831	-	26.356.831			
Prijenos u upotrebu	-	424.000	290.836	817.687	1.854.873	(3.387.396)	-	-			
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(1.048.543)	(25.128)	(442.531)	-	(709.575)	-	(2.225.777)			
Stanje 31. prosinca 2020. 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			

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

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 2020. godine	-	695.488.368	71.584.662	65.320.214	12.311.335	-	34.461	844.739.040
Amortizacija (Bilješka 13)	-	74.785.029	7.648.221	7.699.540	2.866.090	-	-	92.998.880
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(379.349)	-	(442.059)	-	-	-	(821.408)
Stanje 31. prosinca 2020. 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
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	643.326.873	387.332.273	42.145.994	47.310.366	17.710.519	25.681.861	98.092	1.163.605.978
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

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište u iznosu od 643.615.613 kune iskazano je u procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procjene neovisnog procjenitelja u 2015. godini. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
<i>Zemljište</i>		
Povijesni trošak	138.821.950	138.533.209
	138.821.950	138.533.209

Nad nekretninama Društva upisana su založna prava u korist financijskih institucija s naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 77.020.504 eura i 80.400.000 kuna (neotplaćeni dio na dan 31. prosinca 2021. godine: 43.720.788 eura 62.244.540 kuna).

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme na 31. prosinca 2021. iskazana je i imovina s pravom korištenja temeljem zaključenih ugovora o najmu u ukupnom iznosu od 4.556.584 kune (31. prosinca 2020.: 2.204.954 kune). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	Građevinski objekti	Vozila	Ukupno.
	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2020.	2.466.067	-	2.466.067
Povećanje	-	-	-
Amortizacija	(261.113)	-	(261.113)
Stanje 31. prosinca 2020.	2.204.954	-	2.204.954
Povećanje	4.261.169	636.758	4.897.927
Amortizacija	(580.701)	(21.755)	(602.456)
Prijenos u vlasništvo po otkupu	(1.943.841)	-	(1.943.841)
Stanje 31. prosinca 2020.	3.941.581	615.003	4.556.584

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu 43.014.758 kuna (31. prosinca 2020.: u iznosu od 25.681.861 kunu), a odnose se na rekonstrukciju i dogradnju hotelskih i vanpasmionskih sadržaja te ulaganja u opremu i skladišne prostore.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

24. Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
<i>Ulaganja u dionice ovisnih društava</i>		
Ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d.	95.308.373	84.635.488
	95.308.373	84.635.488
<i>Ostala ulaganja</i>		
Ulaganja u udjele i dionice	200.000	200.400
Ispravak ulaganja u udjele	(200.000)	(200.000)
	-	400
<i>Dani zajmovi i depoziti</i>		
Dani dugotrajni zajmovi	3.377.968	3.377.968
	3.377.968	3.377.968
	98.686.341	88.013.856

Ulaganja u ovisna društva

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica u iznosu 95.308.373 kuna (31. prosinca 2020.: u iznosu od 84.635.488 kuna), što čini 87,39% udjela u kapitalu ovisnog društva (31. prosinca 2020.: 80,79% 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 predstečajnog 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.

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 2021. godine 3.377.968 kuna (31. prosinca 2020.: 3.377.968 kuna), dok je kratkoročni dio odnosnih zajmova koji dospijeva tijekom 2022. godine u iznosu od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2020.: 1.527.128 kuna) iskazan u okviru kratkotrajne financijske imovine.

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

25. Zalihe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	10.804.424	5.601.226
Proizvodnja u tijeku	77.240	193.842
Trgovačka roba	2.782.129	2.916.344
	13.663.793	8.711.412

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 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove unutar grupe	35.181.016	21.259.507
Potraživanja za isporuke robe i usluga unutar grupe	4.294.570	3.812.231
Potraživanja za kamate unutar grupe	954.903	514.159
	40.430.489	25.585.897

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjelo	137.384	7.825
Dospjelo	4.157.186	3.804.406
od toga:		
dospjelo do 30 dana	172.311	30.352
dospjelo od 31 do 60 dana	265.295	50.132
dospjelo od 61 do 90 dana	330.599	114.103
dospjelo od 91 do 120 dana	1.003.029	92.045
dospjelo od 121 do 180 dana	202.422	48.134
dospjelo preko 180 dana	2.183.530	3.469.640
	4.294.570	3.812.231

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

27. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	329.411	161.652
Potraživanja od kupaca u zemlji	734.640	289.947
Sumnjiva i sporna potraživanja	19.237.489	19.272.362
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(19.237.489)	(19.272.361)
	1.064.051	451.601

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjelo	657.644	22.257
Dospjelo	406.407	429.344
od toga:		
dospjelo do 30 dana	38.270	22.329
dospjelo od 31 do 60 dana	11.009	33.289
dospjelo od 61 do 90 dana	58.572	88.324
dospjelo od 91 do 180 dana	43.766	147.104
dospjelo preko 180 dana	254.790	138.298
	1.064.051	451.601

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	(19.272.361)	(19.083.198)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (Bilješka 15)	-	(20.304)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	-	7.608
Tečajne razlike	34.872	(176.467)
Stanje na dan 31. prosinca	(19.237.489)	(19.272.361)

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

28. Potraživanja od zaposlenika

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenika za pologe	100.000	-
Potraživanja za isplaćene predujmove za službeni put	277.478	341.846
	377.478	341.846

29. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dobit	830.706	937.014
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.527.160	447.476
Potraživanja nadoknade za bolovanja zaposlenih	42.673	29.507
Potraživanja za uplaćene akontacije turističke članarine	473.140	-
	2.873.679	1.413.997

30. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	29.176.814	29.176.814
Potraživanja od kartičara	330.165	679.535
Potraživanja za dane predujmove	1.957.879	1.601.541
	31.464.858	31.457.890

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

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

31. Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Dani kratkotrajni zajmovi poduzetnicima unutar grupe	14.973.881	15.033.881
Potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove	1.756.545	1.789.164
Dani kratkotrajni zajmovi ostalim društvima	1.700.943	1.667.815
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(283.755)	(283.755)
	18.147.614	18.207.105

Kratkoročni zajmovi povezanim društvima odobreni su uz kamatnu stopu od 3% godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove iznos u visini od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2020.: 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 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Devizna sredstva u bankama	7.766.310	172.599
Devizna sredstva u blagajni	2.562	-
Kunska sredstva u bankama	17.397.485	3.412.730
Kunska sredstva u blagajni	31.982	36.981
	25.198.339	3.622.310

33. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obračunati nefakturirani prihodi	677.380	500.599
Obračunati prihodi od državnih potpora	-	777.704
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	390.776	405.348
	1.068.156	1.683.651

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****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	1,51%
Ostali manjinski dioničari	6,45%
UKUPNO:	100,00%

35. Rezerve

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	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 i udjeli (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 2021. godine ima otkupljene 85.060 (31. prosinca 2020.: 85.060 dionica), odnosno 13,77% (31. prosinca 2020.: 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 2021. godine u iznosu od 413.930.804 kuna (31. prosinca 2020.: 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 trenutačno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

36. Dugoročna rezerviranja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	1.401.916	1.142.548
Rezerviranja za započete sudske sporove	2.043.247	2.189.903
	3.445.163	3.332.451

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

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.189.903	9.461.087
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (<i>Bilješka 16</i>)	-	1.349.363
Korištenje rezerviranja	(35.850)	(2.762.071)
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima	(110.806)	-
Prijenos na obračunate troškove (<i>Bilješka 45</i>)	-	(5.858.476)
Stanje 31. prosinca	2.043.247	2.189.903

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

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.142.548	-
Rezerviranja za tekuće razdoblje (<i>Bilješka 16</i>)	374.770	263.906
Aktuarski (dobici) /gubici po planovima definiranih primanja	(115.402)	878.642
Stanje 31. prosinca	1.401.916	1.142.548

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Dugoročni krediti banaka	577.549.421	572.098.504
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 40</i>)	(90.633.781)	(70.074.455)
Obveze po osnovi leasinga	3.317.139	348.795
Tekuće dospijeće leasinga (<i>Bilješka 40</i>)	(1.033.248)	(348.795)
Kamate po kreditima, dugoročni dio	-	4.553.698
	489.199.531	506.577.747

Dinamika otplate dugoročnih kredita je kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	90.633.781	70.074.455
Od 1 do 2 godine	95.822.738	79.436.773
Od 2 do 5 godina	211.213.854	189.351.867
Preko 5 godina	179.879.048	233.235.409
	577.549.421	572.098.504

Dospijeće obveza po najmu po godinama prikazano je kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	1.033.248	348.795
Od 1 do 2 godine	1.057.066	-
Od 2 do 5 godina	1.226.825	-
	3.317.139	348.795

Tijekom 2020. godine Društvo je sa svim kreditorima ugovorilo moratorij u otplati kreditnih obveza u razdoblju do 31. ožujka 2021., odnosno 30. lipnja 2021. godine. Isto tako, s dijelom kreditora ugovoren je i moratorij u otplati obveza po osnovi kamata na kredite, koje e u razdoblju trajanja moratorija obračunavaju, a otplaćuju po isteku moratorija u dvanaest i šesnaest jednakih mjesečnih rata. Dugoročni dio kamata po kreditima u iznosu od 6.521.786 kuna dospijeva na naplatu u razdoblju od siječnja do listopada 2022. godine.

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (*Bilješka 23*). Na dan 31. prosinca 2021. godine, krediti kod poslovnih banaka ugovoreni su u eurima i kunama uz kamatnu stopu u rasponu od 2% do 3%.

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama - nastavak**

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
EUR (valutna klauzula)	458.304.881	518.554.237
HRK	119.244.540	53.544.267
	577.549.421	572.098.504

Kretanje dugoročnih kredita u tijeku godine prikazano je kako slijedi:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	572.098.504	538.418.705
Novi krediti	79.529.628	29.990.231
Tečajne razlike	(1.210.837)	6.249.323
Otplata kredita	(72.867.874)	(2.559.755)
Stanje 31. prosinca	577.549.421	572.098.504

38. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za isporuke robe i usluga unutar grupe	17.361.211	327.404
	17.361.211	327.404

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

39. Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Dugoročne obveze		
Obveze za zajmove prema poduzetnicima unutar grupe	63.053.940	-
	63.053.940	-
Kratkoročne obveze		
Obveze za zajmove prema poduzetnicima unutar grupe	-	34.053.940
	-	34.053.940

Navedena pozicija odnosila se na primljene kratkoročne pozajmice od povezanog društva uz kamatnu stopu koja je u 2021. godini iznosila 3% i rok povrata do 31. prosinca 2021. godini. Navedeni iznos primljenih zajmova od poduzetnika unutar grupe sa danom 31. prosinca 2021. godine, Aneksom je Ugovora o zajmu pretvoren u zajam sa rokom dospeljeća duljim od godine dana i time reklasificiran kao dugoročna obveza za zajmove od poduzetnika unutar grupe. Zajam se vraća u 16 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. prosinca 2025. godine.

40. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Kratkoročni krediti banaka	10.524.044	61.373.755
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 37</i>)	90.633.781	70.074.455
Tekuće dospijeće leasinga (<i>Bilješka 37</i>)	1.033.248	348.797
Kamate po kreditima	6.521.786	4.971.063
	108.712.859	136.768.070

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 od 2,85%+3m EURIBOR.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

41. Obveze za predujmove

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za predujmove od kupaca u inozemstvu	3.891.297	7.071.917
Obveze za predujmove od kupaca u zemlji	994.847	1.014.571
	4.886.144	8.086.488

42. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	10.363.592	13.301.199
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	235.978	497.600
	10.599.570	13.798.800

43. Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	2.258.515	1.391.007
Obveze za nadoknadu troškova	184.818	68.210
	2.443.334	1.459.217

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2021. godine, koji je podmiren u siječnju 2022. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

44. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za boravišnu pristojbu	-	712.789
Obveze za doprinose i članarine	1.279.306	1.077.021
Obveze za doprinose iz i na plaću	870.262	302.955
Obveze za korištenje pomorskog dobra	150.801	603.117
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	1.271.523	261.593
Obveze za porez na dohodak i prirez	260.414	48.328
	3.832.306	3.005.803

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obračunati troškovi godišnjih odmora	2.329.254	1.449.839
Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	15.690	5.858.475
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	1.238.044	1.566.671
	3.582.988	8.874.985

Iznos od 1.238.044 kunu (31. prosinca 2020: 1.566.671 kunu) 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.

Obračunati troškovi po sudskim nagodbama iskazani u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. u iznosu od 15.690 kuna (31. prosinca 2020: 5.858.475 kuna) odnosi se na nepodmirene iznose obveza po nagodbama koje je Društvo sklopilo s tužiteljima i time okončalo sudske postupke.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

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

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	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

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u 2020. godini je kako slijedi:

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda za državne potpore	Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.391.459	-	1.895.297	76.278	4.363.034
Prijenos sa dugoročnih rezerviranja (<i>Bilješka 36</i>)	-	5.858.475	-	-	5.858.475
Ukidanje razgraničenja	-	-	-	(76.278)	(76.278)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 8</i>)	(941.620)	-	(328.626)	-	(1.270.246)
Stanje 31. prosinca	1.449.839	5.858.475	1.566.671	-	8.874.985

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

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 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 3.781.642 kuna (2020. godina: 1.897.458 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2021. i 2020. godini dana je u nastavku:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	1.578.718	573.179
Prihodi od usluga unutar grupe	1.751.952	810.120
Prihodi od kamata s poduzetnicima unutar grupe	450.972	514.159
	3.781.642	1.897.458

Društvo je u 2021. godini ostvarilo 2.121.416 kuna (2020. godina: 1.523.749 kuna) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi kamata	1.355.810	1.170.664
Troškovi prijevoznih usluga	221.759	2.052
Troškovi održavanja	181.655	5.691
Troškovi konzultantskih usluga	173.760	0
Ostali troškovi	108.165	44.531
Troškovi sirovina i materijala	80.267	300.811
	2.121.416	1.523.749

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

46. Transakcije s povezanim društvima (nastavak)

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2021. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 20.699.593 kuna (2020. godina: 23.533.562 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema* (Bilješka 23). Društvo je također tijekom 2021. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 2.540.137 kuna (2020. godina: 1.336.195 kuna), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 1.073.820 (2020.godina: 4.884.638 kuna).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki 26 – *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, 38 – *Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe*, 31 – *Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe*, i 39 – *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 Društvo prodalo Jadranskoj banci d.d. zemljište u katastarskoj općini Donje Polje. Dana 21. lipnja 2005. godine Republika Hrvatska je protiv Jadranske banke d.d., Primošten Prima Centar d.d. i Društva pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtijeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem.

Tuženici su na Vrhovnom sudu Republike Hrvatske zatražili reviziju ovog postupka, budući je navedena presuda na osnovu koje je uknjižena Republika Hrvatska neosnovana i nezakonita. Naime, predmetno zemljište (u naravi autokamp 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.

Na osnovu toga, Društvo očekuje da Vrhovni sud RH poništi nezakonito donesenu presudu.

S toga naslova Društvo je dana 12. srpnja 2011. godine, sklopilo sa Jadranskom bankom d.d. Sporazum temeljem kojega se obavezuje 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*.

Kao što je navedeno u sklopu bilješke 24 – *Dugotrajna financijska imovina*, Društvo je tijekom 2013. godine steklo udjele u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

Sa naslova predmetnog plana Društvo je dokapitaliziralo Vranjica Belvedere d.d. u visini od 29.072.110 kn tijekom 2014. godine, te se je obavezalo u budućim razdobljima 2015.-2021. godine odišnje ulagati u obnovu kapaciteta u visini od 7,5 milijuna kuna godišnje. Društvo je redovno podmirilo sve obveze sa naslova dokapitalizacije predmetnog povezanog društva.

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 2.189.903 kuna (Bilješka 36).

SOLARIS d.d., Šibenik

**Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

47. Potencijalne obveze (nastavak)

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 2021.
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	9.959.512 EUR	8.312.191 EUR
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	990.349 EUR	256.022 EUR
UKUPNO	10.949.861 EUR	8.568.213 EUR

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 31. prosinca 2021. godine nisu nastali nikakvi dodatni poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno.

Društvo nema direktnu poslovnu suradnju sa Ukrajinom i Rusijom, emitivno rusko i ukrajinsko tržište ne čine značajniji dio prometa, ali je obzirom na trenutnu situaciju vezanu na rat u Ukrajini za očekivati da će posljedično kroz rast cijene energenata doći do rasta cijena materijalnih troškova, ali i ostalih troškova poslovanja.

Društvo raspolaže s financijskim sredstvima dostatnim za podmirenje dospjelih obveza i održavanjem tekuće likvidnosti s ciljem održavanja normalnog poslovanja Društva, te ne procjenjuje značajan štetni utjecaj pandemije virusa COVID-19 kao i rata u Ukrajini na sposobnost nastavka poslovanja.

49. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 29. travnja 2022. godine.

Potpisano u ime Uprave

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

