

SOLARIS d.d., Šibenik

**Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji
i izvješće neovisnog revizora
za 2023. godinu**

SOLARIS d.d., Šibenik
Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2023. godinu

S A D R Ž A J

	Stranica
Nekonsolidirano izvješće posloводства	1 – 17
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	18 - 20
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	21
Izvješće neovisnog revizora	22 – 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 – 82

Temeljem odredbi članka 250.a., članka 300.a. i članka 428. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23, 130/23) te odredbi članka 21. Zakona o računovodstvu (NN 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) Uprava Društva podnosi:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE o stanju Društva za 2023. 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 kn.

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.

Sa svrhom usklađenja temeljnog kapitala sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima zbog promjene službene valute iz kune u euro provedeno je u sudskom registru 05.10.2023. godine smanjenje vrijednosti nominalnog iznosa dionice sa 39,82 eura na 39,00 eura, odnosno smanjenje upisanog (temeljnog) kapitala s 24.595.620 eura na 24.091.041 eura. Iznos od 504.579 eura unosi se u kapitalne rezerve Društva. Temeljni kapital društva iznosi 24.091.041 EUR i podijeljen je na ukupno 617.719 dionica, nominalne vrijednosti 39,00 EUR.

1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik

Tablica br.1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik (31.12.2023.g.)

Dioničar	Ukupan broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu (%)
<i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i>	483.483	78,27
<i>Solaris d.d., Šibenik</i>	85.060	13,77
<i>Ostali dioničari</i>	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 2023. godini je raspolagao sa kapacitetom od 1.547 soba, odnosno 3.054 osnovnih ležaja u hotelskom smještaju. U sastavu hotelskog naselja je i 50 apartmana (Ville Kornati) sa 150 osnovnih ležaja, te 16 Deluxe mobilnih kućica s kapacitetom od 96 ležaja.

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

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2023. godine na raspolaganju je bilo i 144 mobilne kućice sa kapacitetom od 608 osnovnih ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

Tablica br.2. prikazuje strukturu smještajnih kapaciteta hotelskog naselja Solaris za 2023. godinu.

Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2023.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	245	486	-	****
5	Hotel Jakov	326	652	-	****
UKUPNO HOTELI		1.547	3.054	-	
6	Ville Apartmani Solaris	50	150	-	****
7	Ville Dalmatian Stars	16	96	-	****
UKUPNO APARTMANI		66	246	-	
8	Mobile Homes	144	608	-	****
9	Camp Solaris	997	2.991	-	****
UKUPNO AUTOKAMP		1.141	3.599	-	
10	Yacht marina	290	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		290	0	290	
SVEUKUPNO		3.044	6.899		

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 2023. godini društvo je ostvarilo 114.474 dolaska gostiju što je za 2.132 dolazaka više nego u 2022. godini, a koji su ostvarili ukupno 505.107 noćenja.

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2023./2022.g.

Smještajni kapaciteti	2022.		2023.		Indeks 2023/22.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	313.351	58,17	309.480	61,27	98,76
Apartmani	16.774	3,11	17.995	3,56	107,28
Kamp i mobile resort	208.591	38,72	177.631	35,17	85,16
UKUPNO	538.716	100	505.106	100,00	93,76

1.2. Mjesečna dinamika ostvarenog broja noćenja

Tablica br.4. Pregled ostvarenog broja noćenja po mjesecima 2023./2022.g.

Mjesec	Usporedba ostvarenih noćenja u 2023./2022.		
	2022.	2023.	Indeks
I	1.279	3.564	279
II	1.135	3.471	306
III	1.623	4.851	299
IV	11.551	16.017	139
V	36.949	36.736	99
VI	71.264	56.483	79
VII	132.774	129.446	97
VIII	168.527	146.411	87
IX	81.530	66.580	82
X	24.358	29.413	121
XI	4.281	6.608	154
XII	3.445	5.526	160
UKUPNO	538.716	505.106	94

Tablica br.5. Kumulativni pregled ostvarenog broja noćenja i broja gostiju te prosječni boravak 2023./2022.g.

Ostvarena noćenja			Broj gostiju			Prosječan boravak u danima		
2022.	2023.	Indeks 2023/2022.	2022.	2023.	Indeks 2023/2022.	2022.	2023.	Indeks 2023/2022.
538.716	505.106	93,76	112.342	114.474	101,90	4,80	4,41	92,01

1.3. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je sljedeća:

Tablica br.6. Pregled ostvarenih noćenja u 2023. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2022.		2023.		Indeks 2023/22.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	73.608	13,66	86.312	17,09	117,26
2. Strana	465.108	86,34	418.794	82,91	90,04
UKUPNO:	538.716	100,00	505.106	100,00	93,76

Udio stranih noćenja u ukupnim noćenjima iznosi 83,08% noćenja, dok noćenja domaćih gostiju čine 16,92% ukupnih noćenja.

1.4. Pregled strukture noćenja po zemljama

Tablica br.7. Pregled strukture noćenja po zemljama 2022. i 2023.g.

Zemlja	2022.		2023.		Indeks 2023./2022.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Njemačka	114.944	21,34	105.067	20,80	91,41
Hrvatska	73.608	13,66	86.312	17,09	117,26
Poljska	40.997	7,61	35.522	7,03	86,65
Austrija	33.489	6,22	31.203	6,18	93,17
Nizozemska	43.464	8,07	30.265	5,99	69,63
Ujedinjena Kraljevina	29.792	5,53	25.689	5,09	86,23
Mađarska	18.363	3,41	19.132	3,79	104,19
Slovenija	15.652	2,91	16.500	3,27	105,42
Ostale zemlje	168.407	31,26	155.416	30,77	92,29
UKUPNO	538.716	100,00	505.106	100,00	93,76

2. PRIHODI I RASHODI

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u 2023. godini je sljedeći:

Tablica br.8. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno	Ostvareno	Indeks 2023/22.
		2022.	2023.	
1.	Ukupni prihodi	48.955.679	48.287.689	98,64
2.	Ukupni rashodi	48.195.777	47.220.942	97,98
3.	Dobit prije oporezivanja	759.902	1.066.747	140,4
4.	Porez na dobit	122.388	-	-
5.	Dobit nakon oporezivanja	637.514	1.066.747	167,3

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

2.1. PRIHODI

U 2023. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 48.287.689 EUR što je za 667.990 EUR manje u odnosu na 2022. godinu.

Tablica br.9. Pregled neto prihoda Solaris d.d. za 2023.god. u usporedbi sa 2022.god.

	Elementi	Ostvareno	Učešće	Ostvareno	Učešće	Indeks
		2022.	u %	2023.	u %	2023./22.
1.	POSLOVNI PRIHODI	48.794.294	99,67	48.233.432	99,89	98,85
	Prihodi od prodaje	48.348.521	98,76	47.954.943	99,31	99,19
	Ostali poslovni prihodi	445.773	0,91	278.489	0,58	62,47
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	161.385	0,33	54.257	0,11	33,62
	UKUPNI PRIHODI	48.955.679	100,00	48.287.689	100,00	98,64

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2023. godini iznosi 99,89%, a razlika se odnosi na financijske prihode (0,11%).

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2023. godini ostvareno je 48.233.432 EUR poslovnih prihoda što je za 560.862 EUR ili 1,15% manje nego u 2022. godini.

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

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno	Ostvareno	Indeks
		2022.	2023.	2023./2022.
1.	Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	584.262	762.580	130,52
2.	Prihod od prodaje	47.764.259	47.192.363	98,80
	Prihodi od usluga smještaja	21.888.712	20.843.117	95,22
	Prihodi od ugostiteljskih usluga	17.986.284	19.391.859	107,81
	Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	4.495.561	3.978.835	88,51
	Prihodi od prodaje trgovačke robe	1.854.477	1.549.403	83,55
	Prihodi od zakupnina	1.020.845	760.165	74,46
	Prihodi od vezova u marini	518.380	668.984	129,05
3.	Ostali poslovni prihodi	445.773	278.489	62,47
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	48.794.294	48.233.432	98,85

2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike iz poslovanja. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2023. godini iznose 54.257 EUR.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

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

	Elementi	2022.	2023.	Indeks
				2023./2022.
1.	Prihod od kamata	57.215	48.728	85,17
2.	Pozitivne tečajne razlike	104.170	5.529	5,31
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	161.385	54.257	33,62

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Prihodi od kamata u 2023. godini iznose 48.728 EUR, dok su 2022. godini iznosili 57.215 EUR. Najveći dio odnosi se na kamate na dane pozajmice drugim pravnim osobama i zaposlenicima.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvareni su u iznosu od 5.529 EUR.

2.2. RASHODI

U 2023. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 47.220.942 EUR što je za 2,02% ili 974.835 EUR manje nego 2022. godine.

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

	ELEMENTI	2022.	Učešće u %	2023.	Učešće u %	Indeks
						2023./2022.
1.	Poslovni rashodi	45.795.992	95,02	45.101.435	95,51	98,48
2.	Financijski rashodi	2.399.785	4,98	2.119.507	4,49	88,32
UKUPNI RASHODI		48.195.777	100,00	47.220.942	100,00	97,98

U ukupnim rashodima 2023. godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (95,51%), a zatim financijski rashodi (4,49%).

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2023. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 45.101.435 EUR što je za 1,52% ili 694.557 EUR manje u odnosu na 2022. godinu.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju troškovi osoblja (27,69%), zatim troškovi amortizacije (26,49%) te ostali vanjski troškovi (19,54%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2022. godinu je sljedeće:

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

	Elementi	2022.	2023.	Indeks 2023./2022.
1.	Troškovi sirovina i materijala	7.662.873	7.927.436	103,45
2.	Troškovi prodane robe	1.190.764	1.075.632	90,33
3.	Ostali vanjski troškovi	9.396.515	8.814.062	93,80
4.	Troškovi osoblja	12.879.852	12.489.286	96,97
5.	Amortizacija	11.710.878	11.945.358	102,00
6.	Ostali troškovi	2.434.465	2.480.414	101,89
7.	Vrijednosna usklađenja	14.113	23.729	168,14
8.	Rezerviranja	76.510	28.390	37,11
9.	Ostali poslovni rashodi	430.022	317.128	73,75
UKUPNO		45.795.992	45.101.435	98,48

Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala veći su u odnosu na 2022. godinu za 264.563 EUR ili 3,45%. 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 manji su za 115.132 EUR ili 9,67% u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali vanjski troškovi

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 8.814.062 EUR i za 582.453 EUR je manja nego u 2022. godini, uključeni su slijedeći troškovi: troškovi tekućeg održavanja i čišćenja, troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu, troškovi vode, troškovi provizija agencijama, troškovi zakupa, troškovi reklama i promocije, troškovi glazbe i izleta, troškovi prijevoza, troškovi konzultantskih sluga, revizije i odvjetnika, troškovi odvoza smeća, troškovi telefona, interneta, poštarine i TV-a, troškovi zaštite imovine i troškovi ostalih usluga.

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 11.945.358 EUR.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iznose 12.489.286 EUR i za 3,03% ili 390.566 EUR su manji nego u 2022. godini.

Tablica br.11. Kretanje broja zaposlenih 2023./2022.god.

Mjesec	Prosj. broj zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih zadnji dan u mjesecu		
	2022.	2023.	Indeks 2023./22.	2022.	2023.	Indeks 2023./22.
I	292	356	121,64	293	360	122,87
II	296	357	120,45	298	358	120,13
III	309	392	126,87	324	444	137,04
IV	417	502	120,40	512	531	103,71
V	570	419	73,47	645	464	71,94
VI	696	529	76,03	741	582	78,54
VII	749	611	81,49	767	619	80,70
VIII	756	616	81,48	744	591	79,44
IX	680	538	79,12	642	502	78,19
X	534	426	79,83	464	391	84,27
XI	398	296	74,45	377	257	68,17
XII	361	346	96,03	360	364	101,11
PROSJEK	505	449	88,93	514	455	88,58

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2023. godini manji je za 11,07% u odnosu na 2022. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca manji za 11,42%.

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 2.480.414 EUR i za 1,89% ili 45.949 EUR su veći nego u 2022. 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.

Vrijednosna usklađenja

Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine odnose se na vrijednosno usklađena potraživanja. U 2023. godini vrijednosna usklađenja su iznosila 23.729 EUR.

Dugoročna rezerviranja – u 2023. godini troškovi rezerviranja iznosili su 28.390 EUR.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2023. godini iznose 317.128 EUR i manji su za 112.894 EUR u odnosu na 2022. godinu.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2023. godini financijski rashodi iznose 2.119.507 EUR i za 11,68% ili 280.278 EUR su manji nego u 2022. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

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

	Elementi	2022.	2023.	Indeks
				2023./2022.
1.	Kamate	2.016.268	1.970.676	97,74
2.	Negativne tečajne razlike	257.986	15.654	6,07
3.	Rashodi kamata iz odnosa s povezanim društvima	125.531	133.177	106,09
UKUPNO FINACIJSKI RASHODI		2.399.785	2.119.507	88,32

3. DOBIT

Društvo je u 2023. godini ostvarilo **dobit** u iznosu od **1.066.747 EUR**, dok je u 2022. godini ostvarena dobit u iznosu od 637.514 EUR.

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

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

	Elementi	2022.	2023.	Indeks
				2023./2022.
1.	Poslovni prihodi	48.794.294	48.233.432	98,85
2.	Poslovni rashodi	45.795.992	45.101.435	98,48
	DOBIT IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	2.998.302	3.131.997	104,46
3.	Financijski prihodi	161.385	54.257	33,62
4.	Financijski rashodi	2.399.785	2.119.507	88,32
	GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(2.238.400)	(2.065.250)	92,26
	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	759.902	1.066.747	140,38
5.	Porez na dobit	122.388	-	-
	DOBIT POSLIJE OPOREZIVANJA	637.514	1.066.747	167,33

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. ANALIZA BILANCE

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2023. godine iznosi 195.957.258 EUR što je za 24.734.861 EUR ili 14,45% više nego prethodne godine. U okviru ukupne aktive povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 26.518.348 EUR te je smanjena vrijednost kratkotrajne imovine za 2.109.674 EUR.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** na dan 31.12.2023. godine iznosi **184.264.251 EUR** što čini 94,03% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, nekretnina, postrojenja i oprema čine 91,95% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (13.275.029 EUR) i nematerijalnu imovinu (1.565.838 EUR).

Nekretnina, postrojenja i oprema na dan 31.12.2023. godine iznose 169.423.384 EUR, a sastoje se od slijedećeg:

- zemljište i šume	108.500.000 EUR
- građevinski objekti	38.944.770 EUR
- postrojenja i oprema	7.194.260 EUR
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	7.056.289 EUR
- biološka imovina	2.018.180 EUR
- predujmovi za materijalnu imovinu	807.607 EUR
- materijalna sredstva u pripremi	4.889.259 EUR
(na dan 31.12.2023. godine neaktivirana osnovna sredstava iznose 4.889.259 EUR, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2023. godini.)	
- ostala materijalna imovina	13.019 EUR

Financijska imovina na dan 31.12.2023. godine iznosi 13.275.029 EUR i za 1,23% ili 161.681 EUR je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 12.675.134 EUR ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d. što čini **87,56%** vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova (599.895 EUR).

- b) **Kratkotrajna imovina** na dan 31.12.2023. godine iznosi 11.312.797 EUR i za 15,72% ili 2.109.674 EUR je manja nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe na dan 31.12.2023. godine iznose 2.508.718 EUR i smanjenje su za 408.968 EUR ili 14,02% u odnosu na stanje 31.12.2022. godine.

Potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 6.068.474 EUR i smanjena su za 220.600 EUR ili za 3,51% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina na dan 31.12.2023. godine iznosi 2.032.676 EUR i za 162.997 EUR je manja nego 2022. godine.

Na dan 31.12.2023. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 702.929 EUR.

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 92.813.071 EUR što je za 18.642.863 EUR više nego na isti dan prethodne godine.

Temeljni (upisani) kapital na dan 31.12.2023. godine iznosi 24.091.041 EUR i manji je za 504.579 EUR sukladno usklađenju temeljnog kapitala sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima zbog promjene službene valute iz kuna u euro. Podijeljen je na 617.719 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 39 eur.

Kapitalne rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 1.650.007 EUR i rezultat su povlačenja vlastitih dionica u ožujku 2008. godine, kao razlike između nominalne vrijednosti i troška nabave povučenih vlastitih dionica te gore navedenog smanjenja temeljnog kapitala koji je pripisan kapitalnim rezervama nakon usklađenja nominalne vrijednosti dionice.

Zakonske rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 1.273.255 EUR što je na nivou 2022. godine.

Revalorizacijske rezerve iznose 72.495.318 EUR i veće su za 17.557.259 EUR kao rezultat knjiženja revalorizirane vrijednosti zemljišta društva temeljem provedene procjene ovlaštenog procjenitelja sa danom 31.12.2023. godine.

U 2023. godini ostvarena je dobit u iznosu od 1.066.747 EUR.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2023. godine iznosi 7.763.297 EUR.

Rezerviranja na dan 31.12.2023. godine iznose 358.067 EUR i za 23.982 EUR su manja nego 2022. godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (173.786 EUR) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (184.281 EUR).

Dugoročne obveze – dugoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 72.819.803 EUR.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2023. godine iznose 47.037.501 EUR (2022. godina: 56.596.027 EUR)

Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe na dan 31.12.2023. godine iznose 9.868.696 EUR (2022. godina: 8.368.696 EUR).

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i Odgođena porezna obveza u iznosu od 15.913.606 EUR na dan 31.12.2023. godine (31.12.2022. godine: 12.059.574 EUR).

Kratkoročne obveze iznose 29.033.458 EUR i za 53,64% su veće nego na isti dan 2022. 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 slična davanja.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU

1. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Na prijelazu iz 2023. u 2024. godinu u društvu nije bilo značajnih poslovnih događaja.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

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

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2023. 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

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica u iznosu 12.675.134 EUR (31. prosinca 2022.: u iznosu od 12.665.015 EUR), što čini 87,56 % udjela u kapitalu ovisnog društva (31. prosinca 2022.: 87,49 % udjela u kapitalu).

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. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu. Imajući u vidu uvođenje EUR kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01.01.2023. godine, utjecaj valutnog rizika na poslovanje Društva je značajno reducirano u odnosu na prethodna razdoblja poslovanja.

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

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

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

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

7.3. KREDITNI RIZIK

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

7.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

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

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

8. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI (kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze)	2022.	2023.
Kratkotrajna imovina	13.422.471	11.312.797
Kratkoročne obveze	18.897.397	29.033.458
Pokazatelj	0,71	0,39

KOEFICIJENT OBRTAJA UKUPNE IMOVINE (ukupni prihodi/ukupna imovina)	2022.	2023.
Ukupni prihodi	48.955.679	48.287.689
Ukupna imovina	171.222.397	195.957.258
Pokazatelj	0,29	0,25

POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI UKUPNOG POSLOVANJA (ukupni prihodi/ukupni rashodi)	2022.	2023.
Ukupni prihodi	48.955.679	48.287.689
Ukupni rashodi	48.195.777	47.220.942
Pokazatelj	1,02	1,02

KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI (obveze/glavnica)	2022.	2023.
Ukupne obveze	95.921.694,00	101.853.261,00
Ukupna imovina	171.222.397,00	195.957.258,00
Pokazatelj	0,56	0,52

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2023. 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 uporabu 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 2023. godini ukupno je nastalo 22 vrste otpada od čega je 16 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.

Nekonsolidirano izvješće posloводства

NASTANAK OTPADA		
Ključni broj otpada	Naziv otpada	Nastala u izvještajnoj godini [t]
a	b	c
02 03 04	materijali neprikladni za potrošnju ili preradu	0,65
13 02 08*	ostaci motorna, strojna i mašiva ulja	1,6
15 01 01	papirna i kartonska ambalaža	66,553
15 01 02	plastična ambalaža	2,21
15 01 03	drvena ambalaža	18
15 01 04	metalna ambalaža	0,521
15 01 10*	ambalaža koja sadrži ostatke opasnih tvari ili je označena opasnim tvarima	0,136
15 02 02*	apsorbenti, filteri i materijali (uključujući filtere za ulje koji nisu specifični na drugi način), tkanine za brisanje i zaštitna odjeća, označeni opasnim tvarima	0,084
16 01 07*	filteri za ulje	0,135
17 04 01	bakar, bronca, mjed	0,037
17 04 02	aluminij	0,28
17 04 05	željezo ili čelik	10,363
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*	557,76
19 08 09	mješavine masti i ulja iz separatora ulje/voda, koje sadrže samo jestivo ulje i masnoće	56
20 01 01	papir i karton	2,469
20 01 02	staklo	1,16
20 01 08	biodegradivni otpad iz kuhinja i kantina	277,874
20 01 23*	odložena oprema koja sadrži klorofluorogljike	0,84
20 01 25	jestivo ulje i masti	9,145
20 01 35*	odložena električna i elektronička oprema koja nije navedena pod 20 01 21* i 20 01 23*, koja sadrži opasne komponente [7]	0,44
20 02 01	biodegradivni otpad	22,5
20 03 07	glomazni otpad	156,22

Bio otpad iz kuhinja i kantina

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

Papir i karton

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

Nekonsolidirano izvješće posloводства

Kako je vidljivo u tablici u 2023. godini je izdvojeno i predano 2,469 t otpadnog papira i kartona, te 66,553 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 2023. godine 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 nastavit će se u smislu razvoja sustava gospodarenja otpadom i unapređenja informacijskog sustava praćenja vrsta i količina prikupljenog otpada. U budućem razvoju planira se nastavak provedbe aktivnosti i mjera koje trebaju utjecati na stvaranje što manje količine otpada, te dodatno širenje svijesti među zaposlenicima o važnosti kontinuiranog odvajanja, prikupljanja te smanjenja otpada. Te aktivnosti trebaju utjecati ne samo na smanjenje operativnih troškova poslovanja već i olakšati rad pojedinih organizacijskih jedinica.

Emisije u zrak

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

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

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

Svaki zaposlenik ostvaruje svoja temeljna ljudska prava te nema diskriminacije zbog etničke pripadnosti, političkog uvjerenja, dobi, spola. Društvo sustavno brine o zdravlju i radnim uvjetima svojih zaposlenika. Za sve zaposlenike organizirani su liječnički pregledi ovisno o nazivu radnog mjesta radi utvrđivanja zdravstvene sposobnosti za određeno radno mjesto. Obavljaju se pregledi za zaposlenike na poslovima s posebnim uvjetima rada prilikom zapošljavanja ili premještanja na novo radno mjesto. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine u Solarisu d.d. iznosi 364 djelatnika, od čega je 132 djelatnika zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 232 djelatnika na određeno radno vrijeme.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

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

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 24.091.041 EUR, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 39 EUR po dionici. 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 2023. godini održana je jedna sjednica Glavne skupštine na kojima su donijete slijedeće odluke:

Redovna godišnja sjednica 29.06.2023. godine

- Odluka o usvajanju godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu (nekonsolidiranih i konsolidiranih)
- Odluka o raspodjeli dobiti iz 2022. godine
- Odluke o usvajanju izvješća ovlaštenog revizora za 2022. godinu (nekonsolidiranog i konsolidiranog)
- Odluka o usvajanju izvješća Nadzornog odbora za 2022. godinu
- Odluke o davanju razrješnice Upravi društva i Nadzornom odboru za poslovnu 2022. godinu
- Odluka o odobrenju godišnjeg izvješća o primicima članova Nadzornog odbora, Uprave i višeg rukovodstva Društva
- Odluka o usklađenju temeljnog kapitala i dionica Društva smanjenjem temeljnog kapitala
- Odluka o izmjenama Statuta Društva
- Odluka o imenovanju revizora Društva za 2023. godinu.
- Odluka o razrješenju člana Nadzornog odbora društva po isteku mandata
- Odluka o izboru člana Nadzornog odbora društva

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Uprava Društva sastoji se od jednog člana. Član uprave odnosno predsjednik Uprave na dan 31.12.2023. godine je Zrilić Goran, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor sastoji se od 3 člana. Sastav Nadzornog odbora Društva na dan 31.12.2023. godine je slijedeći:

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

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

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

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

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

Naknada Članovima Nadzornog odbora regulirana je Statutom Društva.

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

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

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

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

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

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

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

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave


Goran Zrilić, dipl. oec.

 *Solaris d.d.*
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26217708909

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 2023. 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



HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26217706909

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 29. travnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d., Šibenik

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva SOLARIS d.d., Šibenik, Hoteli Solaris 86 („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, te Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("MSFI").

Osnova za mišljenje

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

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe ("IESBA") ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 30. i 47. uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje u kojima je navedeno na Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. u okviru Ostalih potraživanja ima iskazana potraživanja u iznosu od 3.872.429 eura koja su nastala isplata u razdoblju od 2015. do 2018. godine temeljem Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene sklopljenog s prethodnim kupcem prodanog zemljišta.

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 s prethodnim kupcem. Društvo je u svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima isplaćeni iznos s naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene iskazalo unutar Ostalih potraživanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Konsolidirani financijski izvještaji

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

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

Procjena korisnog vijeka upotrebe nekretnine, postrojenja i opreme te indikatori umanjena vrijednosti za turističke objekte	
Nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. u iznosu od 169.423.384 eura, te čini preko 85% ukupne imovine Društva, a najvećim se dijelom odnosi na turističke objekte i povezanu imovinu.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Nekretnine, postrojenja i opreme se u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke za umanjene vrijednosti, ako je potrebno, izuzev zemljišta koje se iskazuje po revaloriziranoj vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na datum revalorizacije.</p> <p>Uprava godišnje procjenjuje da li postoje okolnosti zbog kojih bi se procijenjeni korisni vijek uporabe nekretnine, postrojenja i opreme trebao izmijeniti u odnosu na prethodno utvrđeni te da li postoje indikatori umanjena vrijednosti imovine. Imovina koja se amortizira pregledava se radi mogućeg postojanja umanjena vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa.</p> <p>Usredotočili smo se na ovo područje zbog značajnosti nekretnine, postrojenja i opreme za poslovanje Društva, te mogućih značajnih učinaka na financijske izvještaje ukoliko se okolnosti koje utječu na procjenu korisnog vijeka uporabe i/ili indikatori umanjena vrijednosti ne identificiraju pravovremeno.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Ključne računovodstvene procjene), bilješku 23 (Nekretnine, postrojenja i oprema)</p>	<p><i>Revizijski postupci</i></p> <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razumijevanje računovodstvenih politika Društva u svezi mjerenja nekretnina, testiranja na umanjene 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)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvjешće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 29. lipnja 2023. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu.

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

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 375.000 eura što predstavlja približno 2,5% ostvarene dobiti iz poslovanja za 2023. godinu umanjene za amortizaciju.

Za osnovu značajnosti uzeli smo dobit iz poslovanja umanjenu za amortizaciju (EBITDA), koja je, prema našem mišljenju, mjerilo prema kojem korisnici i vlasnici uobičajeno odmjeravaju uspješnost Društva u industriji u kojoj Društvo posluje.

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

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog Izvjehća 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.

Izvjehće 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

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci [*GODIŠNJI NEKONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI - SOLARIS d.d. ZA 2023. GODINU*], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

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

Odgovornosti revizora

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

Obavljeni postupci

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

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

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

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.


Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvješću neovisnog revizora za priložene nekonsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 2023. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Angelina Nižić, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 29. travnja 2024. godine


Hrvoje Stipičić, predsjednik Uprave

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


Angelina Nižić, ovlaštenu revizor

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

P O Z I C I J A	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
POSLOVNI PRIHODI		48.233.432	48.794.294
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	762.580	584.262
Prihodi od prodaje	7	47.192.363	47.764.259
Ostali poslovni prihodi	8	278.489	445.773
POSLOVNI RASHODI		45.101.435	45.795.992
Materijalni troškovi		17.817.130	18.250.152
a) troškovi sirovina i materijala	9	7.927.436	7.662.873
b) troškovi prodane robe	10	1.075.632	1.190.764
c) ostali vanjski troškovi	11	8.814.062	9.396.515
Troškovi osoblja	12	12.489.286	12.879.852
a) neto plaće i nadnice		7.458.316	7.774.961
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		3.290.198	3.291.592
c) doprinos na plaće		1.740.772	1.813.299
Amortizacija	13	11.945.358	11.710.878
Ostali troškovi	14	2.480.414	2.434.465
Vrijednosna usklađenja	15	23.729	14.113
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		23.729	14.113
Rezerviranja	16	28.390	76.510
a) Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade		28.390	48.771
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	27.739
Ostali poslovni rashodi	17	317.128	430.022
FINANCIJSKI PRIHODI	18	54.257	161.385
Prihodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		47.697	53.262
Prihodi s osnove kamata		1.031	3.953
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		5.529	104.170
FINANCIJSKI RASHODI	19	2.119.507	2.399.785
Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		133.177	125.531
Rashodi s osnove kamata		1.970.676	2.016.268
Tečajne razlike		15.654	257.986
UKUPNI PRIHODI		48.287.689	48.955.679
UKUPNI RASHODI		47.220.942	48.195.777
Dobit prije oporezivanja		1.066.747	759.902
Porez na dobit	20	-	122.388
DOBIT RAZDOBLJA		1.066.747	637.514

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobit			
DOBIT RAZDOBLJA		1.066.747	637.514
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRIJE POREZA		21.435.924	54.313
Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	23	21.411.291	-
Aktuarski dobiti /(gubici) po planovima definiranih primanja	36	24.633	54.313
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	20	3.854.032	-
NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		17.581.892	54.313
SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		18.648.639	691.827
Dobit po dionici	21	2,00	1,20

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju
na dan 31. prosinca 2023. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
		EUR	EUR
DUGOTRAJNA IMOVINA		184.264.251	157.745.903
Nematerijalna imovina	22	1.565.838	1.645.624
Izdaci za razvoj		153.355	148.151
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.412.483	1.497.473
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	169.423.384	142.986.931
Zemljište		108.500.000	86.696.748
Građevinski objekti		38.944.770	40.439.969
Postrojenja i oprema		7.194.260	6.588.267
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		7.056.289	6.534.205
Biološka imovina		2.018.180	2.002.299
Materijalna imovina u pripremi		4.889.259	712.424
Predujmovi za materijalnu imovinu		807.607	-
Ostala materijalna imovina		13.019	13.019
Financijska imovina	24	13.275.029	13.113.348
Ulaganja u ovisna društva		12.675.134	12.665.015
Dani zajmovi, depoziti i slično		599.895	448.333
KRATKOTRAJNA IMOVINA		11.312.797	13.422.471
Zalihe	25	2.508.718	2.917.686
Sirovine i materijal		1.852.981	2.330.042
Proizvodnja u tijeku		68.625	57.494
Trgovačka roba		587.112	530.150
Potraživanja		6.068.474	6.289.074
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26	1.652.516	1.809.011
Potraživanja od kupaca	27	63.482	35.103
Potraživanja od zaposlenika	28	40.880	37.045
Potraživanja od države i drugih institucija	29	48.418	232.322
Ostala potraživanja	30	4.263.178	4.175.593
Financijska imovina	31	2.032.676	2.195.673
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		1.974.103	1.987.376
Dani zajmovi, depoziti i slično		58.573	208.297
Novac u banci i blagajni	32	702.929	2.020.038
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	33	380.210	54.023
UKUPNA AKTIVA		195.957.258	171.222.397
Izvanbilančni zapisi		34.495	-

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju - nastavak
na dan 31. prosinca 2023. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2022. EUR
KAPITAL I REZERVE		92.813.071	74.170.208
Temeljni (upisani) kapital	34	24.091.041	24.595.620
Kapitalne rezerve	35	1.650.007	1.145.428
Zakonske rezerve	35	1.273.255	1.273.255
Rezerve za vlastite dionice	35	2.848.446	2.848.446
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	35	(2.848.446)	(2.848.446)
Revalorizacijske rezerve	35	72.495.318	54.938.059
Preneseni gubitak		(7.763.297)	(8.419.668)
Dobit poslovne godine		1.066.747	637.514
REZERVIRANJA	36	358.067	382.049
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade		184.281	180.524
Rezerviranja za započete sudske sporove		173.786	201.525
DUGOROČNE OBVEZE		72.819.803	77.024.297
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	38	9.868.696	8.368.696
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	47.037.501	56.596.027
Odgodena porezna obveza	20	15.913.606	12.059.574
KRATKOROČNE OBVEZE		29.033.458	18.897.397
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	39	1.457.523	139.118
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40	23.642.984	15.689.339
Obveze za predujmove	41	763.572	740.821
Obveze prema dobavljačima	42	2.063.962	1.227.742
Obveze prema zaposlenicima	43	570.575	502.568
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	534.842	597.809
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	932.859	748.446
UKUPNA PASIVA		195.957.258	171.222.397
Izvanbilančni zapisi		34.495	-

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 2023.

P O Z I C I J A	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		1.066.747	759.902
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	13	11.945.358	11.710.878
Dobici i gubici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	8	(9.000)	(84.786)
Vrijednosna usklađenja financijske imovine	15	23.729	14.113
Prihodi od kamata i dividendi	18	(48.728)	(57.215)
Rashodi od kamata	19	2.103.853	2.079.540
Rezerviranja neto	8, 16	10.651	24.321
Nerealizirane tečajne razlike		-	150.486
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije		-	7.604
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		15.092.610	14.604.843
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		2.079.463	(5.563.486)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		216.089	4.072.204
Povećanje ili smanjenje zaliha		402.141	(1.230.683)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(141.773)	315.437
Novac iz poslovanja		17.648.530	12.198.315
Novčani izdaci za kamate		(1.923.424)	(2.817.290)
Plaćeni porez na dobit		(19.021)	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		15.706.085	9.381.025
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		9.000	84.786
Novčani primici od kamata		-	12.502
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		33.862	193.031
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		42.862	290.319
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	22, 23	(16.836.047)	(3.853.943)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	24	(10.120)	(15.420)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(22.427)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(16.868.594)	(3.869.363)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(16.825.732)	(3.579.044)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		19.000.000	8.983.171
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		19.000.000	8.983.171
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(18.865.144)	(15.836.583)
Novčani izdaci za najam		(332.318)	(272.925)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(19.197.462)	(16.109.508)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(197.462)	(7.126.337)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		(1.317.109)	(1.324.356)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	32	2.020.038	3.344.394
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	32	702.929	2.020.038

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 2023.

	Temeljni (upisani) kapital		Kapitalne rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za vlastite dionice		Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		Revalorizacijske rezerve		Preneseni gubitak		Dobit poslovne godine		Ukupno kapital i rezerve	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja 2022.	24.595.620	1.145.428	1.273.255	2.848.446	(2.848.446)	54.938.059	(8.898.813)	424.832	73.478.381									
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	637.514									637.514
Aktuarski dobiti / (gubici)	-	-	-	-	-	-	-	-	54.313									54.313
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	54.313									691.827
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	424.832									(424.832)
Stanje 31. prosinca 2022.	24.595.620	1.145.428	1.273.255	2.848.446	(2.848.446)	54.938.059	(8.419.668)	637.514	74.170.208									
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	1.066.747									1.066.747
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	17.557.259	-	-	-									17.557.259
Aktuarski dobiti / (gubici)	-	-	-	-	-	-	-	-	24.633									24.633
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	17.557.259	24.633	1.066.747	18.648.639									
Usklađenje iznosa temeljnog kapitala i nominalne vrijednosti dionica	(504.579)	504.579	-	-	-	-	-	-	-									-
Usklada iznosa dodatnog poreza	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.776)									(5.776)
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	631.738									(631.738)
Stanje 31. prosinca 2023.	24.091.041	1.650.007	1.273.255	2.848.446	(2.848.446)	72.495.318	(7.763.297)	1.066.747	92.813.071									

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

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 24.091.041 EUR, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 39 EUR 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 nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

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

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

- * Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja katastarskih čestica katastra zemljišta u katastarske čestice katastra nekretnina
- * Izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
- * Tehničko vođenje katastra vodova
- * Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja
- * Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja
- * Izrada geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije
- * Izrada geodetskog projekta
- * Iskolčenje građevina i izrada elaborata iskolčenja građevine
- * Izrada geodetskog situacijskog 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 štićena 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 štićena područja

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

Društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

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

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

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 2024. godine.

2.2. Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1EUR= 7,53450 kuna).

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

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca 2023. godine tečaj eura u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2023. godine 1 EUR = 1,1050 USD

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.4. Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

2.5. Konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je u fazi finalizacije konsolidiranih financijskih izvještaja između Društva (Solaris d.d.), kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani do 29. travnja 2024. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

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

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

Menadžment Društva usvojio je sljedeće izmijenjene standarde koji su stupili na snagu od 1. siječnja 2023. godine, ali nisu imali značajnog utjecaja na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i pripadajuće izmjene MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“** - na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jeve Izjave o praksama 2-** Objava računovodstvenih politika, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“**- Definicija računovodstvenih procjena, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Odgođeni porezi povezani s imovinom i obvezama koji proizlaze iz iste transakcije, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Međunarodna porezna reforma, Model pravila vezanih uz drugi stup, na snazi odmah i za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

Standardi i tumačenja koji još nisu stupili na snagu

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

- **Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“**- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“**- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantama, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.

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

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 dane godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **Izmjena MRS-a 7 „Izveštaj o novčanom toku“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“**- Financijski aranžmani dobavljača, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine
- **Izmjena MRS-a 21 „Učinci promjena tečaja stranih valuta“**- Učinci promjena tečaja stranih valuta: nemogućnost konverzije, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine.

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u nekonsolidiranim 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. Isporuka je izvršena kada je roba predana kupcu, rizik zastarijevanja i gubitka prenesen je na kupca, kupac je primio robu sukladno ugovoru i kada Društvo ima objektivan dokaz da su svi uvjeti za prihvatanje robe ispunjeni. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica.

(b) Prihodi od usluga

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

(c) Prihodi od kamata

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

(d) Prihodi od dividendi

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

3.2. Porez na dobit

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.2. Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

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

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

3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2022. 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 pritecati 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.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

Kad se knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje je evidentirano kao revalorizacijska rezerva. Revalorizacijsko povećanje priznaje se kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje istog sredstva, koje je prethodno 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 2023. 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 imovine i nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

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

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

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (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 dobiti i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

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

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

Klasifikacija financijske imovine

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

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

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja. Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa 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 pojednostavljenije 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 nadoknadiva:

- 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 raspolaze 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 otpisane financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

(vi) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tijekove 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 tri godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Društva ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Društva.

3.8. Zalihe

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Potraživanja od kupaca

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

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

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

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.11. Dionički kapital

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

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

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

3.12. Rezerviranja

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.13. Primanja zaposlenih

Planovi definiranih doprinosa

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

Otpremnine

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

Ostala primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse zaposlenicima kada postoji ugovorna obveza na temelju koje je nastala izvedena 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 (umanjениh 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 2023. i 2022. 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 dospijeva 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 najmova te najmova imovine niske vrijednosti, Društvo primjenjuje jedinstveni pristup priznavanja i mjerenja. Društvo priznaje obveze s osnove plaćanja po najmu i pravo korištenja imovine koje predstavlja pravo na korištenje predmetne imovine.

Imovina s pravom korištenja

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

Obveze s osnove najma

Prilikom sklapanja ugovora o najmu, Društvo priznaje obveze s osnove najma, mjerene po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja po zakupu tijekom trajanja najma. Plaćanja s osnove najma uključuju fiksna plaćanja (umanjena za sva 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 potvrđuju okolnosti koje su postojale 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 Društva 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.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

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. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu. Imajući u vidu uvođenje EUR kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01.01.2023. godine, utjecaj valutnog rizika na poslovanje Društva je značajno reduciran u odnosu na prethodna razdoblja poslovanja.

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 2023. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2022. godina: 1%), dobit nakon poreza bila bi za 706.805 EUR manja/veća (2022. godina: 722.854 EUR).

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

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

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika. U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu Bilješke 27 - *Potraživanja od kupaca*.

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

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca	1.715.998	1.844.114
Dani depoziti i zajmovi	2.632.571	2.644.006
Novac i novčani ekvivalenti	702.929	2.020.038
	5.051.498	6.508.158

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Nedospjela i neispravljena	4.911.804	6.071.230
Dospjela i neispravljena	139.694	436.955
Sumnjiva i sporna	1.568.859	2.571.468
Ispravak vrijednosti	-1.568.859	(2.571.495)
	5.051.498	6.508.158

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

5.3. Rizik likvidnosti

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

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

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

	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR
31. prosinca 2022.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.208.058	523.043	7.845.653	11.576.754
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	15.689.339	23.693.883	32.902.144	72.285.366
	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR
31. prosinca 2023.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	5.390.474	-	9.868.696	15.259.170
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	23.642.984	22.110.558	24.926.943	70.680.485

5.4. Procjena fer vrijednosti

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

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

6. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od usluga unutar grupe	449.704	317.643
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	312.876	266.619
	762.580	584.262

7. Prihodi od prodaje

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od usluga smještaja	20.843.117	21.888.712
Prihodi od ugostiteljskih usluga	19.391.859	17.986.284
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	3.978.835	4.495.561
Prihodi od prodaje trgovačke robe	1.549.403	1.854.477
Prihodi od zakupnina	760.165	1.020.845
Prihodi od vezova u marini	668.984	518.380
	47.192.363	47.764.259

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 prihodi od sportskih i zabavnih sadržaja, wellness sadržaja, najma kongresnih prostora, turističkih izleta, naplate parkinga i ostalih vanpansionskih usluga.

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

8. Ostali poslovni prihodi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od državnih potpora za investicije (Bilješka 45)	43.616	43.616
Prihodi od državnih potpora za troškove	24.404	-
Prihodi od otpisa obveza	10.550	119.165
Prihodi od viškova i naplata šteta	75.122	104.934
Prihodi od ukidanja rezerviranja (Bilješka 36)	17.739	52.188
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	11.029	9.929
Prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	9.000	84.786
Ostali poslovni prihodi	87.029	31.155
	278.489	445.773

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

9. Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	5.327.340	4.732.056
Troškovi električne energije, plina i goriva	1.341.295	1.384.701
Troškovi potrošnog materijala i materijala za održavanje	1.129.362	1.248.854
Kalo, rastep, lom i kvar	67.044	52.906
Troškovi uredskog materijala	58.693	62.991
Troškovi odjeće za zaposlenike	3.702	181.365
	7.927.436	7.662.873

10. Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Nabavna vrijednost prodane robe	1.075.632	1.190.764
	1.075.632	1.190.764

11. Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	1.274.315	3.015.784
Troškovi komunalnih usluga, vode i odvoza smeća	602.725	718.060
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	813.928	723.543
Troškovi provizija agencijama	692.574	854.395
Troškovi prijevoza	559.911	710.094
Troškovi hortikulture	-	341.355
Troškovi glazbe i izleta	271.977	316.243
Troškovi outsourcinga	3.195.436	565.628
Troškovi intelektualnih usluga	91.436	481.881
Troškovi zakupa	372.581	772.886
Troškovi marketinga i promidžbe	170.599	161.729
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	106.307	97.573
Troškovi čuvanja objekata	227.472	261.756
Troškovi ostalih usluga	434.801	375.588
	8.814.062	9.396.515

U okviru troškova intelektualnih usluga sadržani su troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika. Ugovorena naknada za reviziju financijskih izvještaja za 2023. godinu iznosi 21.000 EUR.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

12. Troškovi osoblja

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Neto plaće	7.458.316	7.774.961
Porezi i doprinosi iz plaća	3.290.198	3.291.592
Doprinosi na plaće	1.740.772	1.813.299
	12.489.286	12.879.852

Društvo je na 31. prosinca 2023. godine zapošljavalo 364 djelatnika (31. prosinca 2022.: 360 djelatnika). Osnova djelatnost Društva je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuirao tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2023. godine iznosio je 449 djelatnika (2022. godina 505 djelatnika).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkuliralo trošak u iznosu od 228.029 EUR za neiskorištene godišnje odmore zaposlenih djelatnika Društva što je iskazano u okviru *Troškova osoblja*, dok je u 2022. godini ukalkuliralo trošak u iznosu od 318.601 EUR za neiskorištene godišnje odmore.

Ključno posloводство Društva u 2023. godini uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade u 2023. i 2022. godini bile:

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	447.686	461.558
	447.686	461.558

Pored navedenih naknada, Društvo je dijelu izvršnog posloводства odobrilo i dugoročne pozajmice (*Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina i Bilješka 31 - Kratkotrajna financijska imovina*).

13. Amortizacija

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (Bilješka 23)	11.639.661	11.276.080
Amortizacija nematerijalne imovine (Bilješka 22)	305.697	308.305
Amortizacija sitnog inventara	-	126.493
	11.945.358	11.710.878

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

14. Ostali troškovi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi naknada zaposlenicima	618.331	808.392
Troškovi članarina i doprinosa	749.965	690.581
Troškovi bankarskih usluga	254.031	243.420
Troškovi animacije	293.786	204.599
Troškovi korištenja pomorskog dobra	140.269	135.802
Troškovi premija osiguranja	99.560	101.234
Troškovi službenog puta	112.690	96.953
Troškovi reprezentacije	84.848	72.930
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	47.825	21.340
Sudski troškovi	338	854
Ostali troškovi	78.771	58.360
	2.480.414	2.434.465

15. Vrijednosno usklađenje

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Bilješka 27)	23.729	14.113
	23.729	14.113

16. Rezerviranja

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (Bilješka 36)	28.390	48.771
Rezerviranja za započete sudske sporove (Bilješka 36)	-	27.739
	28.390	76.510

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

17. Ostali poslovni rashodi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi po sudskim presudama	212.613	144.708
Otpisi potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	6	59.659
Inventurni manjkovi	51.582	66.982
Rashodi dugotrajne materijalne imovine	-	5.705
Kalo, rastep i lom	462	590
Troškovi donacije i pomoći	9.100	9.208
Ostali poslovni rashodi	43.365	143.170
	317.128	430.022

18. Financijski prihodi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	47.697	53.262
Prihodi od kamata na zajmove i depozite	1.031	3.953
Pozitivne tečajne razlike	5.529	104.170
	54.257	161.385

19. Financijski rashodi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Rashodi kamata po kreditima	1.934.232	1.927.461
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	133.177	125.531
Rashodi kamata po leasingu	33.913	26.548
Negativne tečajne razlike	15.654	257.986
Rashodi zateznih kamata	2.531	62.259
	2.119.507	2.399.785

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

20. Porez na dobit

	2023. EUR	2022. EUR
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	-	122.388
Odgođeni porezni trošak	-	-
Porezni trošak priznat u RDG	-	122.388

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:

	2023. EUR	2022. EUR
Dobit prije oporezivanja	1.066.747	759.902
Porez na dobit po stopi od 18% (2022.: 18%)	192.014	136.783
Učinak porezno nepriznatih rashoda	42.458	58.052
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(6.309)	(2.281)
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	(228.163)	(192.554)
Dodatni porez na dobit po stopi 33%	-	122.388
Porezni (prihod)/rashod	-	122.388
Efektivna porezna stopa	-	16,11%

S naslova poreznog gubitka, Društvo nije formiralo odgođenu poreznu imovinu. Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu s naslova prenesenih poreznih gubitaka u iznosu od 2.758.513 EUR, 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:	EUR
- gubitak iz 2020. godine	2025. godini	15.039.068
- gubitak iz 2021. godine	2026. godini	286.003
UKUPNO		15.325.071

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 s datumom 31.12.2023 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 nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

20. Porez na dobit (nastavak)

2023.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	EUR	EUR	EUR	EUR
Odgođene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	12.059.574	3.854.032	-	15.913.606
	12.059.574	3.854.032	-	15.913.606

2022.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	EUR	EUR	EUR	EUR
Odgođene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	12.059.574	-	-	12.059.574
	12.059.574	-	-	12.059.574

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.

	2023. EUR	2022. EUR
Dobit nakon oporezivanja	1.066.747	637.514
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	2,00	1,20

Razrijeđena dobit po dionici

Razrijeđena dobit po dionici za 2023. i 2022. 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 nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

22. Nematerijalna imovina

O P I S	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ukupno nematerijalna imovina
	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 01. siječnja 2022. godine	153.928	3.896.943	4.050.871
Nabava u tijeku godine	513	122.582	123.095
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	154.441	4.019.525	4.173.966
Nabava u tijeku godine	10.718	215.193	225.911
Rashodi i prodaja	-	(41.047)	(41.047)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	165.159	4.193.671	4.358.830
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Stanje 01. siječnja 2022. godine	898	2.219.139	2.220.037
Amortizacija (Bilješka 13)	5.392	302.913	308.305
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	6.290	2.522.052	2.528.342
Amortizacija (Bilješka 13)	5.514	300.183	305.697
Rashodi i prodaja	-	(41.047)	(41.047)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	11.804	2.781.188	2.792.992
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinca 2022. godine	148.151	1.497.473	1.645.624
Stanje 31. prosinca 2023. godine	153.355	1.412.483	1.565.838

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

23. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna imovina		Biloška imovina		Materijalna imovina u pripremi		Predujmovi za materijalnu imovinu		Ostala materijalna imovina		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST																		
Stanje 1. siječnja 2022. godine	85.422.472	154.269.670	16.240.338	16.169.987	4.585.188	5.709.040	-	17.593	282.414.288									
Nabava u tijeku godine	-	-	-	21.859	-	7.610.246	-	-	7.632.105									
Prijenos u upotrebu	1.274.276	6.294.871	2.839.890	1.973.854	223.971	(12.606.862)	-	-	-									
Rashodi i prodaja	-	(308.583)	(81.381)	(113.947)	-	-	-	-	(503.911)									
Stanje 31. prosinca 2022. godine	86.696.748	160.255.958	18.998.847	18.051.753	4.809.159	712.424	-	17.593	289.542.482									
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-	-	15.850.388	807.607	-	16.657.995									
Prijenos u upotrebu	391.961	7.031.500	1.764.952	2.073.402	411.738	(11.673.553)	-	-	-									
Revalorizacija	21.411.291	-	-	-	-	-	-	-	21.411.291									
Rashodi i prodaja	-	(1.114.210)	(201.465)	(519.941)	-	-	-	-	(1.835.616)									
Stanje 31. prosinca 2023. godine	108.500.000	166.173.248	20.562.334	19.605.214	5.220.897	4.889.259	807.607	17.593	325.776.152									

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Biloška imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA									
Stanje 1. siječnja 2022. godine	-	111.324.902	11.501.062	10.538.834	2.408.304	-	-	4.574	135.777.676
Amortizacija (Bilješka 13)	-	8.793.964	990.899	1.092.661	398.556	-	-	-	11.276.080
Rashodi i prodaja	-	(302.877)	(81.381)	(113.947)	-	-	-	-	(498.205)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	119.815.989	12.410.580	11.517.548	2.806.860	-	-	4.574	146.555.551
Amortizacija (Bilješka 13)	-	8.531.128	1.158.959	1.553.717	395.857	-	-	-	11.639.661
Usklada	-	(4.429)	-	(2.399)	-	-	-	-	(6.828)
Rashodi i prodaja	-	(1.114.210)	(201.465)	(519.941)	-	-	-	-	(1.835.616)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	-	127.228.478	13.368.074	12.548.925	3.202.717	-	-	4.574	156.352.768
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2022. godine	86.696.748	40.439.969	6.588.267	6.534.205	2.002.299	712.424	-	13.019	142.986.931
Stanje 31. prosinca 2023. godine	108.500.000	38.944.770	7.194.260	7.056.289	2.018.180	4.889.259	807.607	13.019	169.423.384

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište u iznosu od 108.500.000 EUR iskazano je po procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procjene neovisnog procjenitelja s datumom 31.12.2023. godine. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2022. EUR
<i>Zemljište</i>		
Povijesni trošak	20.091.076	19.699.115
	20.091.076	19.699.115

Nad nekretninama Društva upisana su založna prava u korist financijskih institucija s naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 92.765.350 EUR (neotplaćeni dio na dan 31. prosinca 2023. godine: 46.208.586 EUR).

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme na 31. prosinca 2023. iskazana je i imovina s pravom korištenja temeljem zaključenih ugovora o najmu u ukupnom iznosu od 1.122.114 EUR (31. prosinca 2022.: 1.270.713 EUR). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	Građevinski objekti EUR	Vozila EUR	Ukupno EUR
Stanje 1. siječnja 2022.	523.138	81.625	604.763
Povećanje	717.532	95.523	813.055
Amortizacija (Bilješka 13)	(125.506)	(21.599)	(147.105)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.115.164	155.549	1.270.713
Povećanje	-	-	-
Amortizacija (Bilješka 13)	(125.506)	(23.093)	(148.599)
Stanje 31. prosinca 2023.	989.658	132.456	1.122.114

Najmovi imovine male vrijednosti i kratkoročni najmovi prikazani su kako slijedi:

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2022. EUR
Troškovi najma imovine male vrijednosti i kratkoročnih najмова	372.581	772.886
	372.581	772.886

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine u iznose 4.889.259 EUR (31. prosinca 2022.: u iznosu od 712.424 EUR), a odnose se na rekonstrukciju i dogradnju vanpansionskih sadržaja te ulaganja u opremu. Iznos troškova zaposlenih kapitaliziran u vrijednosti imovine u 2023. godini iznosi 235.828 EUR, tj. neto plaće 145.576 EUR, porezi 17.726 EUR te doprinosi iz i doprinosi na plaće 72.526 EUR.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

24. Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
<i>Ulaganja u dionice poduzetnika unutar grupe</i>		
Dionice Vranjica Belvedere d.d.	12.675.134	12.665.015
	12.675.134	12.665.015
<i>Ostala ulaganja</i>		
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	26.545	26.545
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(26.545)	(26.545)
	-	-
<i>Dani zajmovi i depoziti</i>		
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	599.895	448.333
	599.895	448.333
	13.275.029	13.113.348

Ulaganja u ovisna društva

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica u iznosu 12.675.134 EUR (31. prosinca 2022: u iznosu od 12.665.015 EUR), što čini 87,56 % udjela u kapitalu ovisnog društva (31. prosinca 2022.: 87,49 % udjela u kapitalu).

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 na dan 31.12.2023. godine reguliralo ranije odobrene pozajmice ključnom poslovdstvu, uz rok otplate od 5 godina, te godišnju varijabilnu kamatnu stopu koja u trenutku reguliranja zajmova iznosi 2,00% . Ukupan iznos odobrenih dugoročnih zajmova iznosi na dan 31. prosinca 2023. godine 599.895 EUR (31. prosinca 2022.: 448.333 EUR), dok je kratkoročni dio odnosnih zajmova koji dopijeva tijekom 2024. godine u iznosu od 58.573 EUR iskazan u okviru kratkotrajne financijske imovine (Bilješka 31).

25. Zalihe

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Sirovine i materijal	1.852.981	2.330.042
Proizvodnja u tijeku	68.625	57.494
Trgovačka roba	587.112	530.150
	2.508.718	2.917.686

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.

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

26. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za isporuke robe i usluga	123.138	139.379
UGO Group d.o.o.	123.138	105.351
Milenij Hoteli d.o.o.	-	32.667
Vranica Belvedere d.d.	-	1.361
Potraživanja za dane avanse	1.529.378	1.385.338
UGO Group d.o.o.	1.529.378	1.385.338
Potraživanja za kamate na zajmove	-	284.294
UGO Group d.o.o.	-	284.294
	1.652.516	1.809.011

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

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Nedospjelo	38.641	11.789
Dospjelo	84.497	127.590
od toga:		
dospjelo do 30 dana	6.200	8.836
dospjelo od 31 do 60 dana	11.911	10.772
dospjelo od 61 do 90 dana	16.052	616
dospjelo od 91 do 120 dana	2.298	17.998
dospjelo od 121 do 360 dana	39.995	980
dospjelo preko 180 dana	8.041	88.388
	123.138	139.379

27. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.806	25.287
Potraživanja od kupaca u zemlji	59.676	9.843
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.568.859	2.571.468
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(1.568.859)	(2.571.495)
	63.482	35.103

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

27. Potraživanja od kupaca (nastavak)

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

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Nedospjelo	8.286	6.122
Dospjelo	55.196	28.981
od toga:		
dospjelo do 30 dana	32.418	11.101
dospjelo od 31 do 60 dana	12.973	-
dospjelo od 61 do 90 dana	1.720	1.875
dospjelo od 91 do 120 dana	7.951	-
dospjelo od 121 do 360 dana	10	7.669
dospjelo preko 360 dana	124	8.336
	63.482	35.103

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Stanje na dan 1. siječnja	2.571.495	2.553.254
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (Bilješka 15)	23.729	14.113
Otpis nenaplativih potraživanja	(1.026.367)	-
Tečajne razlike	2	4.128
Stanje na dan 31. prosinca	1.568.859	2.571.495

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

28. Potraživanja od zaposlenika

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	36.880	37.045
Ostala potraživanja od zaposlenika	4.000	-
	<u>40.880</u>	<u>37.045</u>

29. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	109.444
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	31.096	118.218
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	10.300	4.660
Potraživanja za više plaćenu turističku članarinu	7.022	-
	<u>48.418</u>	<u>232.322</u>

30. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za nadoknadu imovine	3.872.429	3.872.429
Potraživanja za dane predujmove	212.304	195.082
Potraživanja od kartičara	178.445	108.082
	<u>4.263.178</u>	<u>4.175.593</u>

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

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

31. Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Dani kratkoročni zajmovi UGO Group d.o.o.	1.974.103	1.974.103
Dani kratkoročni zajmovi Milenij Hotels Management d.o.o.	-	13.273
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata	51.266	208.297
Dani kratkoročni zajmovi trećima	44.968	37.661
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(37.661)	(37.661)
	2.032.676	2.195.673

Kratkotrajni zajmovi povezanim društvima odobreni su uz promjenjivu kamatnu stopu koja je tijekom 2023. godine iznosila 2,4% godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove iznos u visini od 51.266 EUR (31. prosinca 2022.: 208.297 EUR) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *Bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*.

32. Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Novac na računima u banci	568.414	422.691
Devizna sredstva u bankama	-	1.594.796
Novac u blagajni	134.515	2.551
	702.929	2.020.038

33. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	66.771	52.653
Obračunati prihodi	313.439	1.370
	380.210	54.023

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

34. Upisani temeljni kapital

Temeljni kapital Društva u iznosu od 24.091.041 EUR podijeljen je na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 39 EUR 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	1,18%
Ostali manjinski dioničari	6,78%
UKUPNO:	100,00%

35. Rezerve

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Kapitalne rezerve	1.650.007	1.145.428
Zakonske rezerve	1.273.255	1.273.255
Rezerve za vlastite dionice	2.848.446	2.848.446
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	(2.848.446)	(2.848.446)
Revalorizacijske rezerve	72.495.318	54.938.059
	75.418.580	57.356.742

Kapitalne rezerve iznose 1.650.007 EUR. Od navedenog iznosa, 1.145.428 EUR formirano je temeljem smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala u 2008. godini povlačenjem vlastitih dionica iz trezora Društva kao razlika između nominalne vrijednosti i vrijednosti nabave povučenih dionica, dok je iznos od 504.579 EUR rezultat smanjenja temeljnog kapitala uslijed usklađenja temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima zbog promjene službene valute iz kune u euro.

Temeljni kapital Društva iznosio je 24.595.620,15 EUR, a nominalni iznos jedne dionice 39,82 EUR. Sa svrhom usklađenja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima smanjio se temeljni kapital Društva s iznosa od 24.595.620,15 EUR za iznos od 504.579,15 EUR na iznos od 24.091.041,00 EUR. Usklađenje temeljnog kapitala provelo se smanjenjem nominalnog iznosa dionica s iznosa od 39,82 EUR za iznos 0,82 EUR na iznos od 39,00 EUR.

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 2023. godine ima otkupljene 85.060 dionica (31. prosinca 2022.: 85.060 dionica), odnosno 13,77% vlastitih dionica u visini od 2.848.446 EUR nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 72.495.318 EUR (31. prosinca 2022.: 54.938.059 EUR) formirane su temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja s datumom 31.12.2023. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

36. Dugoročna rezerviranja

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Rezerviranja za započete sudske sporove	173.786	201.525
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	184.281	180.524
	358.067	382.049

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

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	201.525	271.185
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (Bilješka 16)	-	27.739
Korištenje rezerviranja	(10.000)	(45.211)
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima (Bilješka 8)	(17.739)	(52.188)
Stanje 31. prosinca	173.786	201.525

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

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	180.524	186.066
Rezerviranja za tekuće razdoblje (Bilješka 16)	28.390	48.771
Aktuarski (dobici) /gubici po planovima definiranih primanja	(24.633)	(54.313)
Stanje 31. prosinca	184.281	180.524

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Osigurani bankovni krediti	60.982.702	68.347.845
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita (Bilješka 40)	(14.246.631)	(12.365.144)
Obveze po osnovi dugoročnih najмова	650.754	935.212
Tekuća dospijeaća obveza za najam (Bilješka 40)	(349.324)	(321.886)
	47.037.501	56.596.027

Dinamika otplate dugoročnih kredita je kako slijedi:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Do 1 godine (Bilješka 40)	14.246.631	12.365.144
Od 1 do 2 godine	11.902.839	12.246.437
Od 2 do 5 godina	21.729.805	26.090.494
Preko 5 godina	13.103.427	17.645.770
	60.982.702	68.347.845

Dospijeaća obveza po najmu po godinama prikazano je kako slijedi:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Do 1 godine (Bilješka 40)	349.324	321.886
Od 1 do 2 godine	228.432	330.291
Od 2 do 5 godina	72.998	283.035
	650.754	935.212

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (Bilješka 23). Na dan 31. prosinca 2023. godine, kreditni kod poslovnih banaka ugovoreni su u eurima uz fiksne kamatne stope u rasponu od 2% do 3% te dijelom varijabilne kamatne stope vezane uz referentnu kamatnu stopu EURIBOR.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
EUR (valutna klauzula)	60.982.702	50.729.545
HRK	-	17.618.300
	60.982.702	68.347.845

Kretanje dugoročnih kredita u tijeku godine prikazano je kako slijedi:

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	68.347.845	76.653.981
Novi krediti	6.000.000	3.981.684
Tečajne razlike	-	143.492
Otplata kredita	(13.365.143)	(12.431.312)
Stanje 31. prosinca	60.982.702	68.347.845

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine ima ugovorene neiskorištene kreditne linije s financijskim institucijama za 2024. godinu u ukupnom iznosu od 4.200.000 EUR.

38. Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Dugoročne obveze		
Obveze za zajmove prema poduzetnicima unutar grupe	9.868.696	8.368.696
	9.868.696	8.368.696

Navedena pozicija odnosi se na primljenu dugoročnu pozajmicu od povezanog društva uz kamatnu stopu od 1,50% i rok povrata do 31. prosinac 2039. godine. Zajam se vraća u 16 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. ožujak 2036. godine.

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

39. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Obveze za isporuke robe i usluga unutar grupe	1.457.523	139.118
	<u>1.457.523</u>	<u>139.118</u>

40. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Kratkoročni krediti banaka	9.000.000	3.000.000
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Bilješka 37)	14.246.631	12.365.144
Tekuće dospijeće dugoročnih najmova (Bilješka 37)	349.324	321.886
Kamate po kreditima	47.029	2.309
	<u>23.642.984</u>	<u>15.689.339</u>

Kratkoročni krediti sklopljeni su uz godišnju fiksnu kamatnu stopu u iznosu od 3,70% i promjenjivu kamatnu stopu vezanu uz EURIBOR. Leasing ugovori sklopljeni su uz godišnju fiksnu kamatnu stopu u iznosu od 5,90% i varijabilnu kamatnu stopu u iznosu do 2,85%+3m EURIBOR.

41. Obveze za predumove

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Obveze za predumove od kupaca za usluge	763.572	740.821
	<u>763.572</u>	<u>740.821</u>

SOLARIS d.d., Šibenik

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

42. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.062.702	1.176.600
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	1.260	51.142
	2.063.962	1.227.742

43. Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Obveze za neto plaću	546.782	466.776
Obveze za naknadu plaće	23.793	35.792
	570.575	502.568

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2023. godine, koji je podmiren u siječnju 2024. godine.

44. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	119.627	13.089
Obveze za porez na dohodak i prirez	81.275	69.002
Obveze za doprinose iz i na plaću	288.492	241.790
Obveze za boravišnu pristojbu	6.188	3.583
Obveze za porez na dobit (dodatni porez)	-	122.388
Obveze za korištenje pomorskog dobra	34.500	29.665
Obveze za doprinos za zaštitu voda, doprinos za šume, turističku članarinu, članarina HGK	4.760	118.292
	534.842	597.809

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
	EUR	EUR
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	77.084	120.700
Obračunati troškovi godišnjih odmora	855.775	627.746
	932.859	748.446

Iznos od 77.084 EUR (31. prosinca 2022: 120.700 EUR) odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU s naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 8*).

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u 2023. godini je kako slijedi:

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	627.746	-	120.700	748.446
Priznavanje razgraničenja (Bilješka 12)	228.029	-	-	228.029
Ukidanje razgraničenja (Bilješka 8)	-	-	(43.616)	(43.616)
Stanje 31. prosinca	855.775	-	77.084	932.859

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

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	309.145	2.082	164.316	475.543
Priznavanje razgraničenja (Bilješka 12)	318.601	-	-	318.601
Ukidanje razgraničenja	-	(2.082)	-	(2.082)
Ukidanje razgraničenja (Bilješka 8)	-	-	(43.616)	(43.616)
Stanje 31. prosinca	627.746	-	120.700	748.446

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

46. Transakcije s povezanim društvima

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

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 810.277 EUR (2022. godina: 637.524 EUR). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2023. i 2022. godini dana je u nastavku:

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od usluga unutar grupe (Bilješka 6)	449.704	317.643
Prihodi od prodaje robe unutar grupe (Bilješka 6)	312.876	266.619
Prihodi od kamata s poduzetnicima unutar grupe (Bilješka 18)	47.697	53.262
	810.277	637.524

Društvo je u 2023. godini ostvarilo 200.182 EUR (2022. godina: 1.657.455 EUR) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi kamata	133.177	125.531
Troškovi prijevoznih usluga	-	325
Troškovi održavanja	16.938	1.304.709
Troškovi konzultantskih usluga	23.062	23.062
Ostali troškovi	27.005	203.828
	200.182	1.657.455

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

46. Transakcije s povezanim društvima (nastavak)

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2023. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 7.930.411 EUR (2022. godina: 3.788.282 EUR). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema* (Bilješka 23). Društvo je također tijekom 2023. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 1.258.131 EUR (2022. godina: 869.638 EUR), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 580.518 EUR (2022. godina: 776.278 EUR).

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

47. Potencijalne obveze

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

S toga naslova Društvo je dana 12. srpnja 2011. godine, sklopilo sa Jadranskom bankom d.d. Sporazum temeljem kojega se obvezuje isplatiti iznos od 29.505.720 kuna uvećano za kamatnu stopu od 1% godišnje ukoliko odluke o ponavljanju postupka i reviziji budu donesene nepovoljne za Jadranska banka d.d. i Društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti 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. Predmetno potraživanje navedeno je unutar bilješke 30 – *Ostala potraživanja*, pod stavkom *Potraživanja za nadoknadu imovine* u iznosu od 3.872.429 EUR.

Društvo očekuje da će se u sudskim postupcima koji je u tijeku poništi nezakonito donesena presuda. Naime, predmetno zemljište (u naravi autokamp Zablache) 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 Zablache, ne spada u njihovu gospodarsku osnovu, što znači da je Društvo nesporni i jedini vlasnik predmetnog zemljišta.

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 173.786 EUR (Bilješka 36).

Društvo je sudužnik po pozajmicama odobrenima društvima Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d., i to:

Povezano društvo	Originalna vrijednost ugovora o kreditu	Stanje kredita u valuti 31. prosinca 2023.
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	9.959.512 EUR	7.086.460 EUR
UKUPNO	9.959.512 EUR	7.086.460 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).

**Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak**

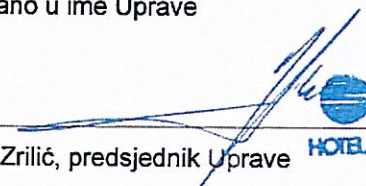

48. Događaji nakon izvještajnog datuma

Nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

49. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 29. travnja 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave



Goran Zrilić, predsjednik Uprave **HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK**
OIB: 26217708909

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik