

SOLARIS d.d., Šibenik

**Konsolidirani godišnji financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

SOLARIS d.d., Šibenik

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

S A D R Ž A J

	Stranica
Konsolidirano izvješće posloводства	1 – 10
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	11 -12
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	13
Izvješće neovisnog revizora	14 – 20
Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	21 - 22
Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	23 - 24
Konsolidirani izvještaj o novčanim toku	25
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	26
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	27 – 77

I. DRUŠTVA U GRUPI

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

1. Kapacitet grupe

Tablica br.1. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris Grupa - 2021.godina

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ	VEZOVI
			OSNOVNI	
1	Hotel Ivan	372	733	-
2	Hotel Jure	384	767	-
3	Hotel Niko	220	416	-
4	Hotel Andrija	243	471	-
5	Hotel Jakov	326	652	-
UKUPNO HOTELI		1.545	3.039	-
6	Ville Apartmani Solaris	50	152	-
7	Ville Dalmatian Stars	16	64	-
8	Apartmani Belvedere	66	198	-
UKUPNO APARTMANI		132	414	-
9	Mobilne kućice Solaris	144	576	-
10	Mobilne kućice Belvedere	116	464	-
11	Camp Solaris	997	2.991	-
12	Camp Belvedere	319	957	-
UKUPNO AUTOKAMP		1.576	4.988	-
13	Yacht marina	290	-	290
UKUPNO MARINA		290	-	290
SVEUKUPNO		3.543	8.441	290

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

II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA

1. ANALIZA FIZIČKOG OBUJMA I STRUKTURE OSTVARENOG BROJA NOĆENJA

1.1. Pregled ostvarenog broja noćenja i broja posjetioca

U 2021. godini u objektima Solaris grupe boravilo je **113.384 posjetilaca** a koji su ostvarili ukupno **657.487 noćenja**. Navedeni značajno veći ostvareni broj dolazaka i noćenja posljedica je umjerenog oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na navedene rezultate i ukupno poslovanje Grupe u 2021. godini.

Tablica br.2. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2021./20.

Smještajni kapaciteti	2020.		2021.		Indeks 2021/20.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	77.174	33,2	255.700	38,89	331,33
Apartmenti	16.453	7,1	33.954	5,16	206,37
Kamp i mobile resort	138.549	59,7	367.833	55,95	265,49
UKUPNO	232.176	100,0	657.487	100,00	283,18

1.2. Struktura noćenja

Struktura noćenja gostiju Solaris grupe prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.3. Pregled ostvarenih noćenja u 2021. godini prema tržištu

Opis	2020.		2021.		Indeks 2021/20.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	27.067	11,66	72.872	11,08	269,23
2. Strana	205.109	88,34	584.615	88,92	285,03
UKUPNO:	232.176	100	657.487	100,00	283,18

II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA (nastavak)

2. PRIHODI I RASHODI

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

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

	Elementi	Ostvareno 2020.	Ostvareno 2021.	Index 2021./20.
1.	Ukupni prihodi	114.008.220	303.097.593	265,86
2.	Ukupni rashodi	236.736.344	285.850.073	120,75
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	-122.728.124	17.247.520	-14,05
4.	Porez na dobit	0	996.513	#DIV/0!
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	-122.728.124	16.251.007	-13,24

2.1. PRIHODI

U 2021. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 303.097.593 kn što je za 189.089.373 kn više u odnosu na 2020. godinu. Navedeni značajno veći ostvareni prihod posljedica je umjerenog oporavka turističkog sektora nakon globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na navedene rezultate i ukupno poslovanje Grupe u 2021.godini.

Tablica br.5. Pregled neto prihoda Solaris grupe za 2021.god. u usporedbi sa 2020.

	Elementi	Ostvareno 2020.	Učešće u %	Ostvareno 2021.	Učešće u %	Index
						2021./20.
1.	POSLOVNI PRIHODI	112.614.680	98,78	300.552.373	99,16	266,89
	<i>Prihodi od prodaje</i>	99.627.410	87,39	286.484.766	94,52	287,56
	<i>Ostali poslovni prihodi</i>	12.987.270	11,39	14.067.607	7,00	108,32
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	1.393.540	1,22	2.545.220	0,84	182,64
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI	114.008.220	100,00	303.097.593	100,00	265,86

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2021. godini iznosi 99,16%, a razlika se odnosi na financijske prihode (0,84%).

2.2. RASHODI

U 2021. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 285.850.073 kn što je za 20,75% ili 49.113.729 kn više nego 2020. godine.

Tablica br. 6. Pregled ukupnih rashoda - Solaris grupa

	ELEMENTI	2020.	Učešće u %	2021.	Učešće u %	Indeks
						2021./20.
1.	Poslovni rashodi	211.831.297	89,48	268.536.169	93,94	126,77
2.	Financijski rashodi	24.905.046	10,52	17.313.904	6,06	69,52
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI RASHODI	236.736.343	100,00	285.850.073	100,00	120,75

U ukupnim rashodima 2021.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (93,94%), a zatim financijski rashodi (6,06%).

3. DOBIT/GUBITAK

Solaris grupa je u 2021. godini ostvarila **dobitak** u iznosu od **16.251.007 kn**, dok je u 2020. godini ostvarena gubitak u iznosu 122.728.123 kn.

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

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

	Elementi	2020.	2021.	Indeks
				2021./20.
1.	Poslovni prihodi	112.614.680	300.552.373	267
2.	Poslovni rashodi	211.831.297	268.536.169	127
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-99.216.617	32.016.204	-32
3.	Financijski prihodi	1.393.540	2.545.220	183
4.	Financijski rashodi	24.905.046	17.313.904	70
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-23.511.506	-14.768.684	63
5.	Izvanredni prihodi	0	0	0
6.	Izvanredni rashodi	0	0	0
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	-122.728.123	17.247.520	-14
7.	Porez na dobit		996.513	#DIV/0!
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA	-122.728.123	16.251.007	-13

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine Solaris grupe (ukupna aktiva) na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.351.780.697 kn što je za 27.187.775 kn ili 1,97 % manje nego prethodne godine. U okviru toga smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 68.673.230 kn i povećana vrijednost kratkotrajne imovine za 42.254.792 kn.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi 1.208.620.724 kn što čini 89,41% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 97,19% dok se ostatak odnosi na nematerijalnu imovinu (30.797.708 kn) i financijsku imovinu (4.544.672 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.173.278.344 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume	681.867.715 kn
- građevinski objekti	352.919.659 kn
- postrojenja i oprema	35.854.689 kn
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	42.525.135 kn
- biološka imovina	16.998.296 kn
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2021. neaktivirana osnovna sredstava iznose 43.014.758 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2021. godini	
- ostala materijalna imovina	98.092 kn

Financijska imovina iznosi 4.544.672 kn i za 0,01% ili 400 kn je manja nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: danih dugoročnih zajmova (3.578.672 kn) i dugoročnih depozita financijskim institucijama (966.000 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 142.053.779 kn i za 42,34% ili 42.254.792 kn je veća nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe iznose 14.785.475 kn i povećane su za 5.584.071 kn ili 60,69% u odnosu na stanje 31.12.2020. godine.

Potraživanja iznose 76.059.247 kn i veća su za 15.165.701 kn ili za 24,91% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 18.228.425 kn i za 59.491 kn je manja nego 2020. godine.

Na dan 31.12.2021. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 32.980.632 kn.

III. FINACIJSKA ANALIZA POSLOVANJA (nastavak)

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 596.641.270 kn što je za 13.194.535 kn više nego na isti dan prethodne godine.

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

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

Zakonske rezerve iznose 9.593.340 kn što je na nivou 2020. god.

Revalorizacijske rezerve iznose 433.234.579 kn i na razini su 2020. godine.

Preneseni gubitak na dan 31.12.2021.g. iznosi 64.807.504 kn.

U 2021. godini ostvaren je dobitak u iznosu od 14.605.382 kn.

Manjinski interes na dan 31.12.2021.g. iznosi 1.744.858 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2021. iznose 6.562.132 kn i za 112.714 kn su veća nego na isti dan 2020.godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (5.160.216 kn) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (1.401.916 kn).

Dugoročne obveze - obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 494.215.421 kn. Kao i 2020.god., u 2021. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2022.godini i uključene su u kratkotrajne obveze prema kreditnim institucijama.

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

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

Kratkoročne obveze iznose 153.999.053 kn i za 8,66% su manje nego na isti dan 2020. godine, a sastoje se od: obveza prema povezanim poduzetnicima, obveza prema kreditnim institucijama, obveza prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove, obveza prema zaposlenima te obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU

1. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Na prijelazu iz 2021. u 2022. godinu u Solaris grupi nije bilo značajnih poslovnih događaja. Zbog pandemije COVID 19 investicije smo u cijelosti zaustavili te isključivo izvršavali radove redovnog održavanja imovine poradi održanja kvalitete.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

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

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2021. godine Društva u grupi nisu stjecala vlastite dionice

5. PODRUŽNICE

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

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Solaris d.d. je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se je u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.. U navedenom planu predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kuna, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 milijuna kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 milijuna kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina. Društvo redovno isplaćuje navedene godišnje iznose, te se sa navedenog naslova povećava temeljni kapital Vranjica Belvedere d.d. Ukupno na dan 31.12.2021. godine Društvo ima udjele u Vranjica Belvedere d.d. u visini od 87,39% (31.12.2020. godine = 80,79%).

7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU (nastavak)

7.1. VALUTNI RIZIK

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

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

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

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

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

7.3. KREDITNI RIZIK

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Grupa smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita.

7.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

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

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

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2021. godine u područjima za koje je Solaris Grupa procijenila da imaju ili mogu imati utjecaj na poslovnu strategiju društva i na širu zajednicu, a odnose se na slijedeće ;

- Zaštita okoliša
- Odgovornost prema zaposlenicima
- Suradnja sa zajednicom

ZAŠTITA OKOLIŠA

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

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

Smanjenje i adekvatno gospodarenje otpadom

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

Bio otpad iz kuhinja i kantina

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

Papir i karton

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

Opasni otpad

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

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

Ostali otpadi

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

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

Emisije u zrak

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

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

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

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

Solaris grupa na dan 31.12.2021. godine je imala ima 346 zaposlenih djelatnika.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

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

Izjava o primjeni kodeksa koroporativnog pravljanja

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

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

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

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

U 2021. godini održana je jedna sjednica Glavne skupštine na kojima su donijete slijedeće odluke:

Redovna godišnja sjednica 26.08.2021. godine:

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

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

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog pravljanja

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

Nadzorni odbor sastoji se od 3 člana. Sastav Nadzornog odbora na dan 31.12.2021. 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 nema osnovana posebna tijela (odbore ili komisije) za posebna pitanja, već sam razmatra aktualna pitanja rada i razvoja Matičnog društva.

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

Naknada Članovima Nadzornog odbora regulirana je Statutom Društva.

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

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

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

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

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

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

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

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave


Goran Zrilić, direktor
SOLARIS B6 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26217708909

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva SOLARIS d.d., Šibenik (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave


Goran Zrilić, predsjednik Uprave
 Solaris d.d.
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
CIB: 26217708700
SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 29. travnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d., Šibenik

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva SOLARIS d.d., Šibenik, Hoteli Solaris 86 („Društvo“) i njegovog ovisnog društva („Grupa“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

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

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

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

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

Rezerviranja po sudskom sporu

Skrećemo pozornost na *Bilješku 37 Dugoročna rezerviranja* uz priložene konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je ovisno društvo u 2018. godini rezerviralo za potencijalne gubitke po sudskim sporovima koje vodi protiv Republike Hrvatske i Općine Seget radi utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem i dijelom nekretnine pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget te zemljištima pod katastarskim česticama 283, 284/1 i 284/2, k.o. Seget, iznos od 3.116.969 kuna. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital društva. Tijekom 2018. godine prvostupanjski sud je donio presudu kojom odbija tužbeni zahtjev na koju je društvo uložilo žalbu zbog čega je predmet na rješavanju kod višeg suda. Temeljem navedenog Uprava ovisnog društva je procijenila rezervaciju za sudski spor u iznosu od 3.116.969 kuna. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

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

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

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

Procjena korisnog vijeka upotrebe nekretnine, postrojenja i opreme te indikatori umanjenja vrijednosti za turističke objekte	
Nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. u iznosu od 1.173.278.344 kune, te čini preko 85% ukupne imovine Grupe, a najvećim se dijelom odnosi na turističke objekte i povezanu imovinu.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Nekretnine, postrojenja i opreme se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno, izuzev zemljišta koje se iskazuje po revaloriziranoj vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na datum revalorizacije.</p> <p>Uprava godišnje procjenjuje da li postoje okolnosti zbog kojih bi se procijenjeni korisni vijek uporabe nekretnine, postrojenja i opreme trebao izmijeniti u odnosu na prethodno utvrđeni te da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti imovine. Imovina koja se amortizira pregledava se radi mogućeg postojanja umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.</p> <p>Usredotočili smo se na ovo područje zbog značajnosti nekretnine, postrojenja i opreme za poslovanje Grupe, te mogućih značajnih učinaka na konsolidirane financijske izvještaje ukoliko se okolnosti koje utječu na procjenu korisnog vijeka uporabe i/ili indikatori umanjenja vrijednosti ne identificiraju pravovremeno.</p> <p><i>Povezane objave u pripadajućim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima</i></p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Korištenje prosudbi i procjena), bilješku 23 (Dugotrajna materijalna imovina)</p>	<p><i>Revizijski postupci</i></p> <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razumijevanje računovodstvenih politika Grupe u svezi mjerenja nekretnina, testiranja na umanjenje kao i povezanu procjenu korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme, • ocjenu razumnosti ključnih pretpostavki korištenih u procjeni na temelju analize internih izvještaja Grupe u kojima je prikazan pregled ostvarenog poslovnog rezultata po profitnim jedinicama, te usporedbom ostvarenih poslovnih rezultata s planom, • usporedbu ključnih pretpostavki korištenih u procjeni s eksternim informacijama o kretanjima na tržištu, rezultatima turističke sezone i najavama za narednu sezonu, • testiranje osjetljivosti procjene na promjenu ključnih pretpostavki, • testiranje potpunosti i točnosti godišnjeg troška amortizacije, provođenjem analitičkih procedura i testova detalja, • procjenu primjerenosti objava u konsolidiranim financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)****Ostale informacije u Godišnjem izvješću**

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

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

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

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

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

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства te relevantnim dijelovima Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su pripravljene konsolidirani financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 21 do 77 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće posloводства i relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, pripravljene su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 Grupe.
- 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 Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)****Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)**

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

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

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 4.300.000 kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenih prihoda od prodaje Grupe za 2021. godinu.

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

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

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim ovisnim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci [GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI - SOLARIS d.d. ZA 2021. GODINU], u svim značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

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

Odgovornosti revizora

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

Obavljeni postupci

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

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

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

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvešću neovisnog revizora za priložene konsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvešće neovisnog revizora je Angelina Nižić, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 29. travnja 2022. godine

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



Vedrana Stipić, član Uprave



Angelina Nižić, ovlaštenu revizor



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

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

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
POSLOVNI PRIHODI		300.552.373	112.614.680
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	7	697.550	481.475
Prihodi od prodaje	8	285.787.216	99.145.935
Ostali poslovni prihodi	9	14.067.607	12.987.270
POSLOVNI RASHODI		268.536.168	211.831.297
Materijalni troškovi		90.689.114	44.571.775
a) troškovi sirovina i materijala	10	41.301.488	17.931.931
b) troškovi prodane robe	11	8.284.402	2.951.122
c) ostali vanjski troškovi	12	41.103.224	23.688.722
Troškovi osoblja	13	59.123.229	40.192.259
a) neto plaće i nadnice		36.486.632	24.332.308
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		14.269.649	10.028.839
c) doprinos na plaće		8.366.948	5.831.112
Amortizacija	14	98.679.653	107.773.966
Ostali troškovi	15	16.679.753	13.055.784
Vrijednosno usklađivanje	16	165.029	25.862
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		165.029	25.862
Rezerviranja	17	374.770	1.613.269
a) Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade		374.770	263.906
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	1.349.363
Ostali poslovni rashodi	18	2.824.620	4.598.382
FINANCIJSKI PRIHODI	19	2.545.220	1.393.540
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		450.972	514.159
Ostali prihodi s osnove kamata		34.062	181.514
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		2.060.186	697.867
FINANCIJSKI RASHODI	20	17.313.905	24.905.046
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		16.865.199	16.599.025
Tečajne razlike		448.706	8.002.266
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	283.755
Ostali financijski rashodi		-	20.000
UKUPNI PRIHODI		303.097.593	114.008.220
UKUPNI RASHODI		285.850.073	236.736.343
Dobit /(gubitak) prije oporezivanja		17.247.520	(122.728.123)
Porez na dobit	21	996.513	-
DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		16.251.007	(122.728.123)
Pripisano imateljima kapitala matice		14.605.382	(121.737.747)
Pripisano manjinskom interesu		1.645.625	(990.376)

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

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti			
DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		16.251.007	(122.728.123)
Stavke koje se neće reklasificirati u Izvještaj dobiti ili gubitka			
Aktuarski dobiti /(gubici) po planovima definiranih primanja	37	115.402	(878.641)
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK /(DOBIT)		115.402	(878.641)
SVEOBUH VATNA DOBIT /(GUBITAK) RAZDOBLJA		16.366.409	(123.606.764)
Pripisano imateljima kapitala matice		14.720.784	(122.616.388)
Pripisano manjinskom interesu		1.645.625	(990.376)
Dobit /(gubitak) po dionici	22	30,51	(230,38)

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.208.620.724	1.277.293.954
Nematerijalna imovina	23	30.797.708	31.338.464
Izdaci za razvoj		1.153.007	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		12.680.397	14.374.160
Goodwill		16.964.304	16.964.304
Nekretnine, postrojenja i oprema	24	1.173.278.344	1.241.410.418
Zemljište		681.867.715	681.578.974
Građevinski objekti		352.919.659	425.811.945
Postrojenja i oprema		35.854.689	42.262.232
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		42.525.135	47.373.666
Biološka imovina		16.998.296	18.413.055
Građevinski objekti i oprema u pripremi		43.014.758	25.872.454
Ostala materijalna imovina		98.092	98.092
Financijska imovina	25	4.544.672	4.545.072
Ostala ulaganja		-	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		4.544.672	4.544.672
KRATKOTRAJNA IMOVINA		142.053.779	99.798.987
Zalihe	26	14.785.475	9.201.404
Sirovine i materijal		11.504.815	5.809.385
Proizvodnja u tijeku		79.366	202.520
Trgovačka roba		3.201.294	3.189.499
Potraživanja		76.059.247	60.893.546
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	27	39.594.086	25.737.297
Potraživanja od kupaca	28	1.083.855	1.260.448
Potraživanja od zaposlenika	29	383.673	353.557
Potraživanja od države i drugih institucija	30	3.414.314	1.996.895
Ostala potraživanja	31	31.583.319	31.545.349
Financijska imovina	32	18.228.425	18.287.916
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		14.973.881	15.033.881
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.254.544	3.254.035
Novac u banci i blagajni	33	32.980.632	11.416.121
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	34	1.106.194	1.875.531
UKUPNA AKTIVA		1.351.780.697	1.378.968.472
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.750.377	5.502.678

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

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
KAPITAL I REZERVE		596.641.269	583.446.735
Temeljni (upisani) kapital	35	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	36	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	36	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	36	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	36	(21.461.614)	(21.461.614)
Ostale rezerve	36	8.324.691	7.267.628
Revalorizacijske rezerve	36	433.234.579	433.234.579
Zadržana dobit/Preneseni gubitak		(64.807.505)	56.814.840
Dobit /(gubitak) poslovne godine		14.605.382	(121.737.747)
Manjinski interes		1.744.858	4.328.171
REZERVIRANJA	37	6.562.132	6.449.418
Rezerviranja za započete sudske sporove		5.160.216	5.306.870
Rezerviranja za mirovine i otpremnine		1.401.916	1.142.548
DUGOROČNE OBVEZE		590.608.978	611.275.883
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38	494.215.421	514.882.326
Odgođena porezna obveza	21	96.393.557	96.393.557
KRATKOROČNE OBVEZE		153.999.053	168.602.666
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	39	17.423.728	254.006
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40	111.976.511	139.154.540
Obveze za predujmove	41	5.395.273	8.566.696
Obveze prema dobavljačima	42	11.196.762	15.398.130
Obveze prema zaposlenicima	43	2.814.396	1.730.678
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	5.192.383	3.498.616
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	3.969.265	9.193.770
UKUPNA PASIVA		1.351.780.697	1.378.968.472
IZVANBILANČNI ZAPISI		5.750.377	5.502.678

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
(Gubitak) /Dobit prije poreza		17.247.520	(122.728.123)
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	14	98.679.653	107.773.966
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	18	89.272	1.165.313
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	16, 20	164.565	324.059
Prihodi od kamata i dividendi	19	(484.959)	(695.673)
Rashodi od kamata	20	16.865.124	16.599.025
Rezerviranja neto	9, 17	263.965	562.762
Nerealizirane tečajne razlike		(1.311.667)	7.035.122
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	9, 18	-	895.378
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		131.513.473	10.931.829
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		12.285.219	(20.919.250)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(16.114.614)	3.208.189
Povećanje ili smanjenje zaliha		(5.855.980)	(3.004.711)
Ostala povrćanja ili smanjenja radnog kapitala		(4.491.018)	(166.633)
Novac iz poslovanja		117.337.080	(9.950.576)
Novčani izdaci za kamate		(19.896.559)	(10.087.618)
Plaćeni porez na dobit		-	(1.191.358)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		97.440.521	(21.229.552)
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine		34.800	283.689
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		864	-
Novčani primici od kamata		934	6.921
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova		92.619	6.096.096
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		129.217	6.386.706
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	23, 24	(24.961.059)	(32.546.488)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	25	(3.171.875)	(4.125.505)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova za razdoblje		-	(46.817)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(28.132.934)	(36.718.810)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(28.003.717)	(30.332.104)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		67.018.869	63.760.913
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		67.018.869	63.760.913
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(111.492.888)	(2.559.755)
Novčani izdaci za najam		(3.398.274)	(3.646.596)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(114.891.162)	(6.206.351)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(47.872.293)	57.554.562
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		21.564.511	5.992.906
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	33	11.416.121	5.423.215
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	33	32.980.632	11.416.121

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Temeljni (upisani) kapital		Kapitalne rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za vlastite dionice		Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		Ostale rezerve		Revalorizacijske rezerve		Zadržana dobit		Dobit (gubitak) poslovne godine		Manjinski interes		Ukupno kapital i rezerve			
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
Stanje 1. siječnja 2020.	185.315.700	8.630.224	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	5.559.439	433.234.579	52.212.010	5.481.471	11.152.241	711.179.004												
Neto gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktuarski dobiti / (gubici)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	652.850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otkup manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	1.055.339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	185.315.700	8.630.224	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	7.267.628	433.234.579	56.814.840	(121.737.747)	4.328.171	583.446.735												
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktuarski dobiti / (gubici)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	607.610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otkup manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	449.453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	185.315.700	8.630.224	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	8.324.691	433.234.579	(64.807.505)	14.605.382	1.744.858	596.641.269												

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU I GRUPI

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

Grupu SOLARIS čine:

- SOLARIS d.d., Šibenik („Matica“) – iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište Matice se nalazi u Šibeniku, Hoteli Solaris 86;
- Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (87,39% na dan 31.12.2020. godine, 80,79% vlasništva na dan 31.12.2020. godine) - iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište povezanog društva se nalazi u Seget Vranjica, Kralja Zvonimira 62;

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

Nad pojedinačnim financijskim izvještajima društva SOLARIS d.d. i Vranjica Belvedere d.d. prethodno su provedene revizije za 2020. i 2019. godinu.

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kuna, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kuna po dionici. Na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine dionice matičnog društva SOLARIS d.d. uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 29. travnja 2022. godine.

2.2. Osnova sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

Utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Grupe

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

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

Grupa je nastavila uspješan rad na optimizaciji, unapređenju i racionalizaciji poslovnih procesa tijekom čitave godine.

Poslovni prihodi su u 2021. godini iznosili su 300,55 mil. kn, što je porast u odnosu na 2020. godinu za 187,94 milijuna kuna (166,9%).

U 2021. godini Grupa je ostvarila EBITDA u iznosu od 130,7 mil. kn, što predstavlja rast u odnosu na 2020. godinu u iznosu od 122,14 mil kn (1.427,3 %) (2020. 8,56 mil. kn).

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

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

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.2. Osnova sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK

2.4. Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su 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. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

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

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

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

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

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

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Osnova konsolidacije

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

3.1.1. Poslovna spajanja

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

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

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

Grupa mjeri goodwill na datum stjecanja kao:

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

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

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

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

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

3.1.2. Ovisna društva

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

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

Matično društvo ima kontrolu nad društvom Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, te posjeduje na dan 31. prosinca 2021. godine 87,39% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima (31. prosinca 2020. godine: 80,79%).

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.1. Osnova konsolidacije (nastavak)

3.1.3. Promjene u vlasničkim udjelima u podružnicama bez promjene kontrole

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

3.1.4. Nekontrolirajući udjeli

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

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

3.1.5. Transakcije koje se eliminiraju prilikom konsolidacije

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

3.1.6. Goodwill

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

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

3.2. Poslovna spajanja

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.3. Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od maloprodaje robe

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

(b) Prihodi od usluga

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

(c) Prihodi od kamata

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

(d) Prihodi od dividendi

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

3.4. Porez na dobit

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

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.4. Porez na dobit (nastavak)

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

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

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

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2020. godini: 2-2,85 godina).

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

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

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

3.8. Ulaganja u pridružena društva

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje financijske imovine

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

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

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

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

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

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

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

(iii) Kreditno umanjena 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

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

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

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

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

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

Zajmovi i potraživanja

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

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

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

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u trenutku stavljanja u upotrebu. 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.

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Potraživanja od kupaca

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

Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima 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.

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

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.13. Dionički kapital

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

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

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

3.14. Rezerviranja

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Porez na dodanu vrijednost

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

3.16. Najmovi

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

i. Grupa kao najmodavac - financijski najam

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

ii. Grupa kao najmodavac - operativni najam

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

iii. Grupa kao najmoprimac - operativni najam

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

Imovina s pravom korištenja

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

Obveze s osnove najma

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.17. Državne i lokalne potpore

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

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

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

3.18. Izvještajni segmenti

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

3.19. Potencijalne obveze

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

3.20. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

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

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

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

Sudske tužbe i postupci

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

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Provjera 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 konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

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

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

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

Preko 80% prihod od prodaje Grupe, te 90% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2021. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2020. godina: 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, konsolidirana dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 2.381.884 kune veća/manja (2020. godina: 2.993.245 kunu) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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

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

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

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

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2021. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2020. godina: 1%), konsolidirana dobit nakon poreza bila bi za 6.061.919 kunu manja/veća (2020. godina: 6.445.121 kune).

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

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

5.2. Kreditni rizik

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

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

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	40.677.941	26.997.745
Dani depoziti i zajmovi	22.773.097	22.832.588
Novac i novčani ekvivalenti	32.980.632	11.416.121
	96.431.670	61.246.454

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjela i neispravljena	90.789.202	55.742.972
Dospjela i neispravljena	5.642.468	5.503.483
Sumnjiva i sporna	20.673.849	20.547.836
Ispravak vrijednosti	(20.673.849)	(20.547.836)
	96.431.670	61.246.455

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

5. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

5.3. Rizik likvidnosti

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

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

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

	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2020.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	29.448.126	-	-	29.448.126
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	139.154.540	165.873.772	349.008.555	654.036.867
<i>(u HRK)</i>				
	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2021.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	42.022.542	-	-	42.022.542
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	111.976.511	179.317.165	314.898.255	606.191.932

5.4. Procjena fer vrijednosti

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

6. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

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

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

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

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine su kako slijedi:

	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	83.000.709	16.626.701	99.627.410
UKUPNO Prihodi od prodaje	83.000.709	16.626.701	99.627.410
EBITDA	5.536.302	4.250.731	9.787.033
Amortizacija	95.322.694	10.750.734	106.073.428
Porez na dobit	-	-	-
Ukupno imovina	1.272.818.831	106.149.641	1.378.968.472
Ukupno obveze	772.913.219	22.608.518	795.521.737

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****7. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	687.324	249.440
Prihodi od usluga unutar grupe	10.226	232.035
	<u>697.550</u>	<u>481.475</u>

8. Prihodi od prodaje

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja	161.507.311	51.860.031
Prihodi od ugostiteljskih usluga	68.219.799	23.950.183
Prihodi od ostalih turističkih usluga	22.166.859	8.935.744
Prihodi od zakupnina	16.677.140	8.783.032
Prihodi od prodaje trgovačke robe	15.135.685	4.848.489
Prihodi od ostalih usluga	2.080.422	768.456
	<u>285.787.216</u>	<u>99.145.935</u>

Osnovna djelatnost Grupe je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te sa tog naslova Grupa ostvaruje u najvećoj mjeri prihode od ovih usluga. Unutar pozicije prihoda od ostalih turističkih usluga evidentirani su prihodi od vanpansionske potrošnje (usluge najma sportskih objekata, izleta, najma i slično).

Prihodi od zakupnina odnose se na zakup prava za obavljanje određenih usluga (zakup parcela za postavljanje mobilnih kućica trećih osoba, iznajmljivanje sandolina i slično).

SOLARIS d.d., Šibenik

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

9. Ostali poslovni prihodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od državnih potpora	11.640.124	9.740.904
Prihodi od otpisa obveza	1.416.310	144.137
Prihodi od viškova i naplata šteta	438.100	254.837
Prihodi od ukidanja rezerviranja	110.806	1.050.507
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	75.182	1.197.753
Ostali poslovni prihodi	387.085	599.132
	14.067.607	12.987.270

10. Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	25.433.037	9.920.520
Troškovi električne energije, plina i goriva	7.879.046	3.912.255
Troškovi potrošnog materijala i materijala za održavanje	5.664.729	3.196.510
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	1.772.935	684.449
Troškovi uredskog materijala	421.259	210.617
Troškovi odjeće za zaposlenike	130.482	7.580
	41.301.488	17.931.931

11. Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe	8.284.402	2.951.122
	8.284.402	2.951.122

SOLARIS d.d., Šibenik**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.****12. Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi**

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	11.969.899	3.916.446
Troškovi komunalnih usluga, vode i odvoza smeća	6.109.884	4.508.343
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	4.667.031	867.283
Troškovi provizija agencijama	4.520.124	1.743.938
Troškovi prijevoza	3.492.713	2.571.387
Troškovi hortikulture	2.424.944	1.467.155
Troškovi glazbe i izleta	1.686.750	161.781
Troškovi zakupa	1.128.302	3.692.401
Troškovi outsourcinga	1.045.745	0
Troškovi intelektualnih usluga	1.015.775	1.611.731
Troškovi marketinga i promidžbe	974.844	1.003.621
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	814.713	734.553
Troškovi čuvanja objekata	167.265	44.827
Troškovi ostalih usluga	1.085.235	1.365.256
	41.103.224	23.688.722

U okviru troškova konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika iskazani su i troškovi revizije. Ugovorena naknada za reviziju financijskih izvještaja za 2021. godinu iznosi 132.000 kuna.

13. Troškovi osoblja

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Neto plaće	36.486.632	24.332.308
Porezi i doprinosi iz plaća	14.269.649	10.028.839
Doprinosi na plaće	8.366.948	5.831.112
	59.123.229	40.192.259

Grupa na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 346 djelatnika (31. prosinca 2020.: 274 djelatnika). Osnova djelatnost Grupe je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuiraju tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2021. godine iznosio je 383 (2020. godina 302 djelatnika).

Grupa je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2021. godinu ukalkulirala trošak u iznosu od 946.908 kuna za neiskorištene godišnje odmori zaposlenih djelatnika, dok je u 2020. godini priznat prihod za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 1.050.507 kuna.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

13. Troškovi osoblja (nastavak)

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

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

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

14. Amortizacija

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	96.180.782	103.736.847
Amortizacija nematerijalne imovine	2.226.961	2.336.581
Amortizacija sitnog inventara	271.910	1.700.538
	98.679.653	107.773.966

15. Ostali troškovi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi članarina i doprinosa	4.795.895	5.219.333
Troškovi naknada zaposlenicima	4.776.927	2.366.346
Troškovi bankarskih usluga	2.017.730	984.570
Troškovi animacije	1.537.085	293.429
Troškovi korištenja pomorskog dobra	1.231.911	1.133.449
Troškovi reprezentacije	857.169	311.187
Troškovi premija osiguranja	738.197	498.061
Troškovi službenog puta	259.934	512.680
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	160.388	286.649
Sudski troškovi	7.468	30.466
Naknade članovima Nadzornog odbora	-	131.458
Troškovi otpremnina zaposlenicima	-	1.128.517
Ostali troškovi	297.049	159.639
	16.679.753	13.055.784

SOLARIS d.d., Šibenik

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

16. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	165.029	25.862
	165.029	25.862

17. Rezerviranja

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	374.770	263.906
Rezerviranja za započete sudske sporove	-	1.349.363
	374.770	1.613.269

18. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Otpisi potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	1.318.717	921.970
Inventurni manjkovi	790.348	760.922
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	140.782	843.575
Rashodi dugotrajne materijalne imovine	126.371	1.165.313
Kalo, rastep i lom	13.384	13.501
Troškovi donacije i pomoći	-	323.334
Ostali poslovni rashodi	435.018	569.767
	2.824.620	4.598.382

19. Financijski prihodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	2.060.186	697.867
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	450.972	514.159
Prihodi od kamata	34.062	181.514
	2.545.220	1.393.540

SOLARIS d.d., Šibenik

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

20. Financijski rashodi

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Rashodi kamata po kreditima	16.619.461	16.508.268
Negativne tečajne razlike	448.706	8.002.266
Rashodi zateznih kamata	243.812	90.757
Rashodi kamata po leasingu	1.926	-
Vrijednosno usklađenje danih zajmova	-	283.755
Ostali financijski rashodi	-	20.000
	17.313.905	24.905.046

21. Porez na dobit

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	996.513	-
Odgođeni porezni trošak	-	-
Porezni trošak priznat u RDG	996.513	-

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

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Dobit /(Gubitak) prije oporezivanja	17.247.520	(122.728.123)
Porez na dobit po stopi od 18% (2020.: 18%)	3.104.553	(22.091.062)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	884.145	644.091
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(2.053.459)	(1.726.566)
Korištenje poreznog gubitka za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	(1.326.606)	-
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	387.880	23.173.537
Tekući porez na dobit	996.513	-

S naslova poreznog gubitka, Grupa nije formirala odgođenu poreznu imovinu. Grupa nije priznala odgođenu poreznu imovinu sa naslova prenesenih poreznih gubitaka u iznosu od 22.234.811 kuna, budući da u ovom trenutku nije vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje poreznih gubitaka u navedenim iznosima prije njihova isteka.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

21. Porez na dobit (nastavak)

Pregled prenesenih poreznih gubitaka Društva i ovisnog društva:

Gubitak iz	Istječe u:	HRK
- gubitak iz 2020. godine	2025. godini	(121.371.841)
- gubitak iz 2021. godine	2026. godini	(2.154.889)
UKUPNO		(123.526.730)

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

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

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

2020.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgođene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	96.393.557	-	-	96.393.557
	96.393.557	-	-	96.393.557

SOLARIS d.d., Šibenik

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

22. Osnovna zarada po dionici

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

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	HRK	HRK
(Gubitak) / dobit nakon oporezivanja	16.251.007	(122.728.123)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	<u>30,51</u>	<u>(230,38)</u>

Razrijeđena dobit po dionici

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nematerijalna imovina

O P I S	Izdaci za razvoj	Goodwill	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	16.964.304	28.996.292	-	45.960.596
Nabava u tijeku godine	-	-	45.598	-	45.598
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	16.964.304	29.041.890	-	46.006.194
Nabava u tijeku godine	-	-	-	1.686.206	1.686.206
Prijenos u upotrebu	1.159.772	-	526.434	(1.686.206)	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.159.772	16.964.304	29.568.324	-	47.692.400
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	-	12.331.150	-	12.331.150
Amortizacija (Bilješka 13)	-	-	2.336.581	-	2.336.581
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	-	14.667.731	-	14.667.731
Amortizacija (Bilješka 13)	6.765	-	2.220.196	-	2.226.961
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.765	-	16.887.927	-	16.894.692
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	16.964.304	14.374.160	-	31.338.464
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.153.007	16.964.304	12.680.397	-	30.797.708

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

24. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST								
Stanje 1. siječnja 2020. godine	681.578.974	1.242.333.227	125.121.586	124.904.159	31.930.629	3.614.894	137.897	2.209.621.366
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-	-	32.516.289	-	32.516.289
Prijenos u upotrebu	-	6.287.085	396.460	836.324	2.017.040	(9.536.909)	-	-
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(1.048.543)	(25.128)	(442.531)	-	(721.819)	-	(2.238.021)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	681.578.974	1.247.571.769	125.492.918	125.297.952	33.947.669	25.872.455	137.897	2.239.899.634
Nabava u tijeku godine	-	636.758	-	-	-	27.558.043	-	28.194.801
Prijenos u upotrebu	288.741	4.679.892	1.188.127	2.580.100	1.659.156	(10.396.016)	-	-
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(58.566)	(524.204)	-	(19.724)	-	(602.494)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	681.867.715	1.252.888.419	126.622.479	127.353.848	35.606.825	43.014.758	137.897	2.267.491.941

SOLARIS d.d., Šibenik

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

24. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 1. siječnja 2020. godine	-	737.540.126	75.214.530	70.214.092	12.565.243	-	39.805	895.573.796
Amortizacija (Bilješka 13)	-	84.599.066	8.016.157	8.152.253	2.969.371	-	-	103.736.847
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	(379.368)	-	(442.059)	-	-	-	(821.427)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	821.759.824	83.230.687	77.924.286	15.534.614	-	39.805	998.489.216
Amortizacija (Bilješka 13)	-	78.208.936	7.550.770	7.347.161	3.073.915	-	-	96.180.782
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(13.667)	(442.734)	-	-	-	(456.401)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	899.968.760	90.767.790	84.828.713	18.608.529	-	39.805	1.094.213.597
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	681.578.974	425.811.945	42.262.232	47.373.666	18.413.055	25.872.454	98.092	1.241.410.418
Stanje 31. prosinca 2021. godine	681.867.715	352.919.659	35.854.689	42.525.135	16.998.296	43.014.758	98.092	1.173.278.344

SOLARIS d.d., Šibenik

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

24. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljište u iznosu od 681.867.715 kune iskazano je u procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procijene neovisnog procjenitelja u 2015. te 2018. godine. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
<i>Zemljište</i>		
Nabavna vrijednost	146.347.956	146.059.215
	146.347.956	146.059.215

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

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme na 31. prosinca 2021. iskazana je i imovina s pravom korištenja temeljem zaključenih ugovora o najmu u ukupnom iznosu od 11.575.875 kuna (31. prosinca 2020.: 13.493.584 kuna). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	Građevinski objekti HRK	Vozila. HRK	Ukupno. HRK
Stanje 1. siječnja 2020.	15.094.085	-	15.094.085
Povećanje	3.983.598	-	3.983.598
Amortizacija	(5.584.099)	-	(5.584.099)
Stanje 31. prosinca 2020.	13.493.584	-	13.493.584
Povećanje	4.261.169	636.758	4.897.927
Amortizacija	(4.850.040)	(21.755)	(4.871.795)
Prijenos u vlasništvo po otkupu	(1.943.841)	-	(1.943.841)
Stanje 31. prosinca 2021.	10.960.872	615.003	11.575.875

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu 43.014.758 kuna (31. prosinca 2020.: u iznosu od 25.872.454 kuna) a odnose se na rekonstrukciju i dogradnju hotelskih i vanpaspionskih sadržaja te ulaganja u opremu i skladišne prostore.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

25. Dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
<i>Ostala ulaganja</i>		
Ulaganja u udjele i dionice	200.000	200.400
Ispravak ulaganja u udjele	(200.000)	(200.000)
	-	400
<i>Dani zajmovi i depoziti</i>		
Dani dugotrajni depoziti	966.000	966.000
Dani dugotrajni zajmovi	3.578.672	3.578.672
	4.544.672	4.545.072

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

Matično društvo je u razdoblju od 2012. do 2014. godina odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3% godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31. prosinca 2021. godine 3.377.968 kuna (31. prosinca 2020.: 3.377.968 kuna), dok je kratkoročni dio odnosnih zajmova koji dopijeva tijekom 2021. godine u iznosu od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2020.: 1.527.128 kuna) iskazan u okviru kratkotrajne financijske imovine. Ostali zajmovi zaposlenima u iznosu od 200.704 kune odobreni su uz kamatnu stopu od 3 do 4%, te rok otplate do 60 mjeseci. Dio zajmova koji dopijeva tijekom 2022. godinu iskazan je u okviru kratkotrajne financijske imovine (*Bilješka 32*).

Dugotrajni depoziti pri financijskim institucijama iskazani u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 966.000 kuna odnose se na namjenski depozit oročen na razdoblje do 16. kolovoza 2029. godine radi osiguranja tražbine banke po osnovi izdane bankarske garancije, te nosi fiksnu kamatu u iznosu od 0,001% godišnje.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

26. Zalihe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	11.504.815	5.809.385
Proizvodnja u tijeku	79.366	202.520
Trgovačka roba	3.201.294	3.189.499
	14.785.475	9.201.404

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

Unutar pozicije *Trgovačke robe*, Grupa iskazuje prvenstveno zalihe suvenira.

27. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove unutar grupe	36.020.369	21.410.907
Potraživanja za isporuke robe i usluga unutar grupe	2.618.813	3.812.231
Potraživanja za kamate unutar grupe	954.904	514.159
	39.594.086	25.737.297

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjelo	1.009	7.825
Dospjelo	2.617.804	3.804.406
od toga:		
dospjelo do 30 dana	35.641	30.352
dospjelo od 31 do 60 dana	53.025	50.132
dospjelo od 61 do 90 dana	69.934	114.103
dospjelo od 91 do 120 dana	73.252	92.045
dospjelo od 121 do 180 dana	202.422	48.134
dospjelo preko 180 dana	2.183.530	3.469.640
	2.618.813	3.812.231

SOLARIS d.d., Šibenik

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

28. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	329.358	373.533
Potraživanja od kupaca u zemlji	754.497	886.913
Sumnjiva i sporna potraživanja	20.673.849	20.547.837
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(20.673.849)	(20.547.835)
	1.083.855	1.260.448

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Nedospjelo	677.139	32.445
Dospjelo	406.716	1.228.003
od toga:		
dospjelo do 30 dana	38.270	22.329
dospjelo od 31 do 60 dana	11.009	33.289
dospjelo od 61 do 90 dana	58.572	503.224
dospjelo od 91 do 180 dana	43.765	530.863
dospjelo preko 180 dana	255.100	138.298
	1.083.855	1.260.448

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	(20.547.836)	(20.344.681)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>Bilješka 16</i>)	(165.029)	(25.862)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	2.373	7.608
Tečajne razlike	36.643	(184.901)
Stanje na dan 31. prosinca	(20.673.849)	(20.547.836)

SOLARIS d.d., Šibenik

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

29. Potraživanja od zaposlenika

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenika za pologe	98.745	220
Potraživanja za isplaćene predujmove za službeni put	277.478	345.887
Ostala potraživanja od zaposlenika	7.450	7.450
	383.673	353.557

30. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dobit	830.706	1.193.359
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	2.053.522	738.711
Potraživanja nadoknade za bolovanja zaposlenih	55.245	32.149
Potraživanja za uplaćene akontacije turističke članarine	474.841	32.676
	3.414.314	1.996.895

31. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	29.176.814	29.176.814
Potraživanja od kartičara	339.424	714.131
Potraživanja za dane predujmove	2.067.081	1.654.404
	31.583.319	31.545.349

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

32. Kratkotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Dani kratkotrajni zajmovi poduzetnicima unutar grupe	14.973.881	15.033.881
Potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove	1.837.356	1.869.975
Dani kratkotrajni zajmovi ostalim društvima	1.700.943	1.667.815
Ispravak vrijednosti kratkotrajne financijske imovine	(283.755)	(283.755)
	18.228.425	18.287.916

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenih za odobrene zajmove iznos u visini od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2020.: 1.527.128 kuna) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmove ključnom poslovdstvu objašnjen unutar bilješke 25 – Dugotrajna financijska imovina.

33. Novac na računu i u blagajni

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Devizna sredstva u bankama	8.958.881	410.854
Devizna sredstva u blagajni	2.562	-
Kunska sredstva u bankama	23.980.786	10.958.849
Kunska sredstva u blagajni	38.403	46.418
	32.980.632	11.416.121

34. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obračunati nefakturirani prihodi	689.428	502.649
Obračunati prihodi od državnih potpora	-	927.410
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	416.766	445.472
	1.106.194	1.875.531

SOLARIS d.d., Šibenik

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

35. Upisani temeljni kapital

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

Dioničar:	Udio:
UGO Group d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	1,51%
Ostali manjinski dioničari	6,45%
UKUPNO:	100,00%

36. Kapital i rezerve

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	433.234.579	433.234.579
Ostale rezerve	8.324.691	7.267.628
	459.782.834	458.725.771

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

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

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine ima otkupljenih 85.060 (31. prosinca 2020.: 85.060 dionica), odnosno 13,77% (31. prosinca 2020.: 13,77%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kuna nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 433.234.579 kuna (31. prosinca 2020.: u istom iznosu) formirane su temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Društva, te zemljišta u vlasništvu ovisnog društva provedenih od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja 2015. odnosno 2018. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

Ostale rezerve iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 8.324.691 kunu (31. prosinca 2020.: 7.267.628 kuna) rezultat su učinaka konsolidacije.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

37. Dugoročna rezerviranja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	1.401.916	1.142.548
Rezerviranja za započete sudske sporove	5.160.216	5.306.870
	6.562.132	6.449.418

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

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	5.306.870	12.578.054
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (<i>Bilješka 17</i>)	-	1.349.363
Korištenje rezerviranja	(35.850)	(2.762.071)
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima (<i>Bilješka 9</i>)	(110.804)	-
Prijenos na obračunate troškove (<i>Bilješka 45</i>)	-	(5.858.476)
Stanje 31. prosinca	5.160.216	5.306.870

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

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.142.548	-
Rezerviranja za tekuće razdoblje (<i>Bilješka 17</i>)	374.770	263.906
Aktuarski (dobici) /gubici po planovima definiranih primanja	(115.402)	878.642
Stanje 31. prosinca	1.401.916	1.142.548

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

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

37. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

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

38. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Dugoročni krediti banaka	577.549.421	572.098.504
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 40</i>)	(90.633.781)	(70.074.455)
Obveze po osnovi leasinga	11.596.681	10.711.730
Tekuće dospjeće leasinga (<i>Bilješka 40</i>)	(4.296.900)	(2.407.150)
Kamate po kreditima, dugoročni dio	-	4.553.697
	494.215.421	514.882.326

Dinamika otplate dugoročnih kredita je kako slijedi:

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

Dospjeće obveza po najmu po godinama prikazano je kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	4.296.900	2.407.150
Od 1 do 2 godine	3.511.843	3.272.238
Od 2 do 5 godina	3.787.938	5.032.342
	11.596.681	10.711.730

SOLARIS d.d., Šibenik

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

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

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

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (*Bilješka 24*). Na dan 31. prosinca 2021. godine, krediti kod poslovnih banaka ugovoreni su u eurima i kunama uz kamatnu stopu u rasponu od 2% do 3%.

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

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

Kretanje dugoročnih kredita u tijeku godine prikazano je kako slijedi:

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

39. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za isporuke robe i usluga unutar grupe	17.423.728	254.006
	17.423.728	254.006

40. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Kratkoročni krediti banaka	10.524.044	61.701.870
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 38</i>)	90.633.781	70.074.455
Tekuće dospjeće leasinga (<i>Bilješka 38</i>)	4.296.900	2.407.152
Kamate po kreditima	6.521.786	4.971.063
	111.976.511	139.154.540

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

41. Obveze za predujmove

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za predujmove od kupaca u inozemstvu	4.159.325	7.521.644
Obveze za predujmove od kupaca u zemlji	1.235.948	1.045.052
	5.395.273	8.566.696

SOLARIS d.d., Šibenik

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

42. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	10.950.990	14.865.131
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	245.772	532.999
	11.196.762	15.398.130

43. Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	2.596.597	1.643.582
Obveze za nadoknadu troškova	217.799	87.096
	2.814.396	1.730.678

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

44. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obveze za boravišnu pristojbu	156	773.866
Obveze za doprinose i članarine	1.343.990	1.503.836
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.041.972	223.386
Obveze za korištenje pomorskog dobra	156.278	603.117
Obveze za porez na dobit	740.168	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	1.610.536	353.772
Obveze za porez na dohodak i prirez	299.283	40.639
	5.192.383	3.498.616

SOLARIS d.d., Šibenik

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

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	HRK	HRK
Obračunati troškovi godišnjih odmora	2.715.532	1.768.624
Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	15.690	5.858.476
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	1.238.043	1.566.670
	3.969.265	9.193.770

Iznos od 1.238.044 kune (31. prosinca 2020: 1.566.671 kuna) odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena.

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

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

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

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

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

	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Odgođeno priznavanje prihoda za državne potpore	Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.819.131	-	1.895.297	76.278	4.790.706
Prijenos sa dugoročnih rezerviranja (<i>Bilješka 37</i>)	-	5.858.476	-	-	5.858.476
Ukidanje razgraničenja	-	-	-	(76.278)	(76.278)
Ukidanje razgraničenja (<i>Bilješka 9</i>)	(1.050.507)	-	(328.626)	-	(1.379.133)
Stanje 31. prosinca	1.768.624	5.858.476	1.566.670	-	9.193.770

SOLARIS d.d., Šibenik

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

46. Transakcije s povezanim društvima

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

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Grupa je ostvarila prihode u visini od 1.148.522 kune (2020. godina: 995.634 kune). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2021. i 2020. godini dana je u nastavku:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe unutar grupe	687.324	249.440
Prihodi od usluga unutar grupe	10.226	232.035
Prihodi od kamata	450.972	514.159
	1.148.522	995.634

Grupa je u 2021. godini ostvarilo 886.219 kuna (2020. godina: 315.166) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi održavanja	306.202	6.495
Troškovi usluga prijevoza	246.370	2.052
Konzultantske usluge	173.760	-
Troškovi sirovina i materijala	80.267	262.088
Ostali poslovni rashodi	79.620	44.531
	886.219	315.166

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2021. godine nabavila osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 20.848.966 kuna (2020. godina: 23.599.521 kunu). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema (Bilješka 24)*. Grupa je također tijekom 2021. godine nabavila sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 2.754.357 kuna (2020. godina: 1.452.286 kuna), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 1.111.301 kuna (2020. godina: 4.932.384) kuna.

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

46. Potencijalne obveze

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

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

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

S toga naslova Društvo je dana 12. srpnja 2011. godine, sklopilo sa Jadranskom bankom d.d. Sporazum temeljem kojega se 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, iskazan kao potraživanja unutar Bilješke 31 – Ostala potraživanja.

Društvo je tijekom 2013. godine steklo udjele u ovisnom društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

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

Ostale potencijalne obveze

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

Povezano društvo	Originalna vrijednost ugovora o kreditu	Stanje kredita u valuti 31. prosinca 2021.
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	9.959.512 EUR	8.312.191 EUR
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	990.349 EUR	256.022 EUR
UKUPNO	10.949.861 EUR	8.568.213 EUR

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

47. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

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

Grupa raspolaže s financijskim sredstvima dostatnim za podmirenje dospjelih obveza i održavanjem tekuće likvidnosti s ciljem održavanja normalnog poslovanja Grupe.

48. Odobrenja konsolidiranih financijskih izvještaja

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

Potpisano u ime Uprave


 **Solaris d.d.**
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
T: 26217706909

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik