

SOLARIS d.d., Šibenik

**Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2020. godinu**

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2020. godinu

S A D R Ž A J

	Stranica
Nekonsolidirano izvješće posloводства	1 - 18
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	19
Izvješće neovisnog revizora	20 - 25
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	26 - 27
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju	28 - 29
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanom toku	30
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	31
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	32 - 84

Nekonsolidirano izvješće posloводства

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

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE

o stanju Društva za 2020. godinu

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik

Tablica br.1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik (31.12.2020.g.)

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

2. Organizacija Društva

a) Skupština Društva

b) Nadzorni odbor

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

c) Uprava Društva

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

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

3. Kapacitet poduzeća

Solaris d.d. u 2020. godini je raspolagao sa kapacitetom od 1.545 soba, odnosno 3.039 osnovnih ležaja u hotelskom smještaju.

U sastavu hotelskog naselja je i 50 apartmana (Ville Apartmani Kornati) sa 152 osnovna ležaja, te 16 Villa Dalmatian Stars s kapacitetom od 64 ležaja.

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

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2020.god. na raspolaganju je bilo i 130 mobilnih kućica sa kapacitetom od 520 osnovnih ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

Tablica br.2. prikazuje strukturu smještajnih kapaciteta hotelskog naselja Solaris za 2020.godinu.

Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2020.god.

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ	VEZOVI	KATEGORIJA
			OSNOVNI		
1	Hotel Ivan	372	733	-	****
2	Hotel Jure	384	767	-	****
3	Hotel Niko	220	416	-	***
4	Hotel Andrija	243	471	-	****
5	Hotel Jakov	326	652	-	***
UKUPNO HOTELI		1.545	3.039	-	
6	Ville Apartmani Solaris	50	152	-	****
7	Ville Dalmatian Stars	16	64		
UKUPNO APARTMANI		66	216	-	
8	Mobile Homes	130	520		
9	Camp Solaris	997	2.991	-	****
UKUPNO AUTOKAMP		1.127	3.511	-	
10	Yacht marina	290	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		290	-	-	
UKUPNO		3.028	6.766	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 2020. godini u objektima Solarisa d.d. boravilo je 30.915 **posjetilaca** što je za 147.075 posjetioca manje nego u prethodnoj godini, a koji su ostvarili ukupno 170.463 **noćenja**. Navedeni značajno manji ostvareni broj dolazaka i noćenja posljedica je globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na navedene rezultate i ukupno poslovanje društva u 2020.godini.

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2020./19.

Smještajni kapaciteti	2019.		2020.		Indeks 2020/19.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	474.632	60,5	77.174	45,27	16,26
Apartmani	27.129	3,5	9.482	5,56	34,95
Kamp i mobile resort	283.101	36,1	83.807	49,16	29,60
UKUPNO	784.862	100,0	170.463	100,00	21,72

1.2. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.4. Pregled ostvarenih noćenja u 2020. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2019.		2020.		Indeks 2020/19.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	102.969	13,12	25.700	15,08	24,96
2. Strana	681.893	86,88	144.763	84,92	21,23
UKUPNO:	784.862	100	170.463	100,00	21,72

Nekonsolidirano izvješće posloводства

2. PRIHODI I RASHODI

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u 2020. godini je sljedeći:

Tablica br.5. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.	Index 2020/19.
1.	Ukupni prihodi	361.015.057	95.825.300	26,54
2.	Ukupni rashodi	359.897.173	212.679.307	59,09
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	1.117.884	(116.854.007)	-10.453,14
4.	Porez na dobit	310.227	-	-
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	807.657	(116.854.007)	-14.468,27

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

2.1. PRIHODI

U 2020. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 95.825.300 kuna što je za 265.189.757 kuna manje u odnosu na 2019. godinu. Navedeni značajno manji ostvareni prihod posljedica je globalne pandemije virusa COVID-19 koji je utjecao na ukupno poslovanje društva u 2020.godini.

Tablica br.6. Pregled neto prihoda Solarisa d.d. za 2020.god. u usporedbi sa 2019.

	Elementi	Ostvareno 2019.	Učešće u %	Ostvareno 2020.	Učešće u %	Index
						2020./19.
1.	POSLOVNI PRIHODI	359.898.171	99,69	94.513.558	98,63	26,26
	Prihodi od prodaje	358.132.803	99,20	83.902.533	87,56	23,43
	Ostali poslovni prihodi	1.765.368	0,49	10.611.025	11,07	601,07
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	1.116.886	0,31	1.311.742	1,37	117,45
	UKUPNI PRIHODI	361.015.057	100,00	95.825.300	100,00	26,54

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2020. godini iznosi 98,63%, a razlika se odnosi na financijske prihode (1,37%).

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2020. godini ostvareno je 94.513.558 kuna poslovnih prihoda što je za 265.384.613 kuna manje nego u 2019. godini, sve kao posljedica globalne pandemije COVID-19 virusa.

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

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.	Indeks 2020/19.
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	4.038.561	1.383.299	34,25
2.	Prihodi od prodaje	354.094.242	82.519.234	23,30
	Prihodi od usluga smještaja	222.400.744	46.648.830	20,98
	Prihodi od ugostiteljskih usluga	80.732.436	18.794.112	23,28
	Prihodi od prodaje trgovačke robe	18.136.335	3.581.455	19,75
	Prihodi od ostalih usluga	17.266.283	6.931.854	40,15
	Prihod od zakupnina	14.358.722	4.039.922	28,14
	Prihod od vezova u marini	1.199.722	2.523.061	210,30
3.	Ostali poslovni prihodi	1.765.368	10.611.025	601,07
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	359.898.171	94.513.558	26,26

Nekonsolidirano izvješće posloводства

2. PRIHODI I RASHODI (nastavak)

2.1. PRIHODI (nastavak)

2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata i pozitivne tečajne razlike iz poslovanja. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2020. godini iznose 1.311.742 kuna.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

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

	Elementi	2019.	2020.	Indeks
				2020/19.
1.	Prihod od kamata	865.826	688.752	79,55
2.	Pozitivne tečajne razlike	251.060	622.990	248,14
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI		1.116.886	1.311.742	117,45

Prihodi od kamata u 2020. godini iznose 688.752 kuna, dok su 2019.g. iznosili 865.826 kuna. Najveći dio odnosi se na kamate na dane pozajmice drugim pravnim osobama i zaposlenicima.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvareni su u iznosu od 622.990 kuna.

2.2. RASHODI

U 2020. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 212.679.307 kuna što je za 40,91% ili 147.217.866 kuna manje nego 2019. godine. Društvo je nakon nastanka neočekivane pandemije COVID 19 poduzelo niz mjera kojima smo smanjili troškove ali se i prilagodili novonastaloj tržišnoj situaciji.

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

	ELEMENTI	2019.	Učešće u %	2020.	Učešće u %	Indeks
						20120/19.
1.	Poslovni rashodi	338.855.510	94,15	187.198.832	88,02	55,24
2.	Financijski rashodi	21.041.663	5,85	25.480.475	11,98	121,10
UKUPNI RASHODI		359.897.173	100,00	212.679.307	100,00	59,09

U ukupnim rashodima 2020.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (88,02%), a zatim financijski rashodi (11,98%).

Nekonsolidirano izvješće posloводства

2. PRIHODI I RASHODI (nastavak)

2.2. RASHODI (nastavak)

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2020. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 187.198.832 kuna što je za 44,76% ili 151.656.678 kuna manje od 2019. godine.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju troškovi amortizacije (50,92%), zatim troškovi osoblja (18,07%), ostali vanjski troškovi (11,46%) te troškovi materijala (6,57%).

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

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

	Elementi	2019.	2020.	Indeks
				2020./19.
1.	Troškovi materijala	47.300.750	12.306.343	26,02
2.	Troškovi energije	8.684.522	3.415.249	39,33
3.	Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	9.254.335	2.021.340	21,84
4.	Troškovi prodane robe	10.239.962	2.355.429	23,00
5.	Ostali vanjski troškovi	34.134.114	21.453.729	62,85
6.	Amortizacija	95.451.181	95.322.694	99,87
7.	Troškovi osoblja	107.304.991	33.820.628	31,52
8.	Ostali troškovi	17.436.489	10.358.996	59,41
9.	Vrijed.usklađenje potraživanja od kupaca	3.969.247	20.304	0,51
10.	Rezerviranja	1.949.354	1.613.269	82,76
11.	Ostali poslovni rashodi	3.130.565	4.510.851	144,09
UKUPNO		338.855.510	187.198.832	55,24

Troškovi materijala

Troškovi materijala manji su u odnosu na 2019. godinu za 34.994.407 kuna ili 73,98%. Troškovi materijala obuhvaćaju utrošak hrane i pića, utrošak materijala za čišćenje i potrošnog materijala, materijala za hortikulturu, uredskog materijala, materijala za popravak i održavanje, uniforme i zaštitnu odjeću i sl.

Potrošena energija

Troškovi energije obuhvaćaju troškove električne energije, utrošak plina te troškove goriva. Troškovi energije manji su za 5.269.273 kuna ili 60,67% u odnosu na 2019. godinu.

Otpis sitnog inventara

Otpis sitnog inventara manji je za 7.232.995 kuna u odnosu na 2019. godinu ili za 78,16%.

Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost trgovačke robe, a manji su za 7.884.533 kuna ili 77% u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje je, pored smanjenja nabavnih cijena, utjecalo i značajno smanjenje prihoda od prodaje robe sve uslijed smanjenog obima poslovanja društva uslijed pandemije virusa COVID-19.

2. PRIHODI I RASHODI (nastavak)

2.2. RASHODI (nastavak)

2.2.1. Poslovni rashodi (nastavak)

Ostali vanjski troškovi

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 21.453.729 kuna i za 12.680.385 kuna je manja nego u 2019.g., uključeni su slijedeći troškovi: troškovi tekućeg održavanja i čišćenja, troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu, troškovi vode, troškovi provizija agencijama, troškovi zakupa, troškovi reklama i promocije, troškovi glazbe i izleta, troškovi prijevoza, troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika, troškovi odvoza smeća, troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a. troškovi zaštite imovine i troškovi ostalih usluga.

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 95.322.694 kuna što je na razini 2019. godine.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja (troškovi bruto plaća zaposlenih) iznose 33.820.628 kuna i za 68,48% ili 73.484.363 kuna su manji nego u 2019. godini.

Tablica br.11. Kretanje broja zaposlenih 2020./2019.

Mjesec	Prosječni broj zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih tijekom mjeseca		
	2019.	2020.	Index 2019./18.	2019.	2020.	Index 2019./18.
I	275	256	93,17	300	254	84,67
II	276	260	94,36	303	251	82,84
III	417	150	35,97	538	222	41,26
IV	649	135	20,83	708	140	19,77
V	785	139	17,72	844	138	16,35
VI	1030	230	22,35	919	245	26,66
VII	990	364	36,72	961	378	39,33
VIII	1057	440	41,64	931	446	47,91
IX	920	270	29,36	875	252	28,80
X	715	230	32,21	753	231	30,68
XI	535	225	42,06	594	226	38,05
XII	360	224	62,29	439	225	51,25
PROSJEK	667	244	36,51	680	251	36,84

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2020. godini manji je za 63,49% u odnosu na 2019. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja tijekom mjeseca manji za 63,16%.

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

Ostali troškovi

Stavka ostalih troškova iznosi 10.358.996 kuna i za 40,59% ili 7.077.493 kuna je manja nego u 2019.godini, a odnosi se na troškove članarina i doprinosa, troškove otpremnina zaposlenicima, naknada zaposlenicima (prijevoz, darovi djeci, jubilarne nagrade), troškove bankarskih usluga, troškove animacije, troškove reprezentacije, troškove službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila), troškove stručne edukacije zaposlenika, troškove premija osiguranja, sudske troškove, troškove naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i ostale troškove.

Nekonsolidirano izvješće posloводства

2. PRIHODI I RASHODI (nastavak)

2.2. RASHODI (nastavak)

2.2.1. Poslovni rashodi (nastavak)

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 20.304 kuna. U 2019. godini je vrijednosno usklađenje iznosilo 3.969.247 kuna.

Dugoročna rezerviranja u 2020. godini izvršeno je rezerviranje za sudske sporove u iznosu od 1.349.363 kuna i rezerviranje za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 263.906 kuna.

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2020. godini iznose 4.510.851 kuna i veći su za 1.380.286 kuna u odnosu na 2019. g.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2020. godini financijski rashodi iznose 25.480.475 kuna i za 21,10% ili 4.438.812 kuna su veći nego u 2019. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

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

	Elementi	2019.	2020.	Indeks
				2020./19.
1.	Kamate	16.314.687	16.139.601	98,93
2.	Negativne tečajne razlike	3.769.650	7.778.090	206,33
3.	Zatezne kamate	242.782	88.365	36,40
4.	Vrijednosno usklađenje danih zajmova	-	283.755	-
5.	Realizirani gubici od udjela u društvima kapitala	-	20.000	-
6.	Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	714.544	1.170.664	163,83
UKUPNO FINACIJSKI RASHODI		21.041.663	25.480.475	121,10

Nekonsolidirano izvješće posloводства

3. DOBIT/GUBITAK

Društvo je u 2020. godini ostvarilo **gubitak** u iznosu od **116.854.007 kuna**, dok je u 2019. godini ostvarena dobit poslije oporezivanja u iznosu od 807.657 kuna.

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

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

	Elementi	2019.	2020.	Indeks
				2020./19.
1.	Poslovni prihodi	359.898.171	94.513.558	26
2.	Poslovni rashodi	338.855.510	187.198.832	55
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	21.042.661	(92.685.274)	-440
3.	Financijski prihodi	1.116.886	1.311.742	117
4.	Financijski rashodi	21.041.663	25.480.475	121
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(19.924.777)	(24.168.733)	121
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	1.117.884	(116.854.007)	-10.453
7.	Porez na dobit	310.227	-	-
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA	807.657	(116.854.007)	-14.468

III. FINACIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.357.454.319 kuna što je za 66.585.662 kuna ili 4,68 % manje nego prethodne godine. U okviru toga smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 65.312.000 kuna i smanjena vrijednost kratkotrajne imovine za 1.864.325 kuna.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi **1.265.978.610 kuna** što čini 93,3% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 85,7% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (88.013.856 kuna) i nematerijalnu imovinu (14.358.776 kuna).

Materijalna imovina iznosi 1.163.605.978 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- | | |
|--|------------------|
| - zemljište i šume | 643.326.873 kuna |
| - građevinski objekti | 387.332.273 kuna |
| - postrojenja i oprema | 42.145.994 kuna |
| - alati, pogonski inventar i transportna imovina | 47.310.366 kuna |
| - biološka imovina | 17.710.519 kuna |
| - materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2020. neaktivirana osnovna sredstva iznose 25.681.861 kuna, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2020. godini. | |

Financijska imovina iznosi 88.013.856 kuna i za 6,06% ili 5.028.034 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 84.635.488 kuna ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d. što čini 80,79% vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova (3.377.968 kuna).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 89.792.058 kuna i za 2,03% ili 1.864.325 kuna je manja nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe iznose 8.711.412 kuna i povećane su za 1.419.712 kuna ili 19,47% u odnosu na stanje 31.12.2019. godine.

Potraživanja iznose 59.251.231 kuna i manja su za 4.689.847 kn ili za 7,33% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 18.207.105 kuna i za 387.490 kuna je veća nego 2019. godine.

Na dan 31.12.2020. godine **novac na računu i u blagajni** iznosio je 3.622.310 kn.

III. FINACIJSKA ANALIZA POSLOVANJA (nastavak)

1. Analiza bilance (nastavak)

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 550.306.555 kuna što je za 117.732.649 kuna manje nego na isti dan prethodne godine.

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

Kapitalne rezerve u iznosu od 8.630.224 kuna rezultat je povlačenja vlastitih dionica u ožujku 2008., a odnosi se na razliku između nominalne vrijednosti i troška nabave povučenih vlastitih dionica. Zakonske rezerve iznose 9.593.340 kuna što je na nivou 2019. god. Revalorizacijske rezerve iznose 413.930.804 kuna i na razini su 2019. godine.

U 2020. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 116.854.007 kuna.

Zadržana dobit na dan 31.12.2020.g. iznosi 49.690.494 kuna.

Rezerviranja na dan 31.12.2020. iznose 3.332.451 kuna i za 6.128.636 kuna su manja nego 2019.godine. Odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima (2.189.903 kuna) i rezervaciju za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika (1.142.548 kuna).

Dugoročne obveze - obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 506.577.747 kuna.

Kao i 2019.god., u 2020. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2021.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 197.499.722 kuna i za 8,15% su veće nego na isti dan 2019. godine, a sastoje se od: obveza prema povezanim poduzetnicima, obveza prema kreditnim institucijama, obveza prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove, obveza prema zaposlenima te obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU

1. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Na prijelazu iz 2020. u 2021. godinu u društvu nije bilo značajnih poslovnih događaja. Zbog pandemije COVID 19 investicije smo u cijelosti zaustavili te isključivo izvršavali radove redovnog održavanja imovine poradi održanja kvalitete.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

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

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2020. godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice. Iznos stečenih vlastitih dionica iz prethodnih razdoblja iznosi 13,77% temeljnog kapitala, odnosno 85.060 dionica.

5. PODRUŽNICE

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

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se 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 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina. Društvo redovno isplaćuje navedene godišnje iznose, te se sa navedenog naslova povećava temeljni kapital Vranjica Belvedere d.d. Ukupno na dan 31.12.2020. godine Društvo ima udjele u Vranjica Belvedere d.d. u visini od 80,79% (31.12.2019. godine = 76,62%).

Društvo ima praksu odobravanja kratkoročnih pozajmica djelatnicima Društva. Pored navedenoga postoji i odobrene dugoročne pozajmice managementu Društva.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU (nastavak)

7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

7.1. VALUTNI RIZIK

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

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

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

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

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

7.3. KREDITNI RIZIK

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

7.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

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

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

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2020. godine u područjima koje je Solaris d.d. procijenio da imaju ili mogu imati utjecaj na poslovnu strategiju društva i na širu zajednicu, a odnose se na slijedeće ;

- Zaštita okoliša
- Odgovornost prema zaposlenicima
- Suradnja sa zajednicom

ZAŠTITA OKOLIŠA

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

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

Smanjenje i adekvatno gospodarenje otpadom

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

U 2020. god. ukupno je nastalo 13 vrsta otpada od čega je 8 vrsta neopasnog otpada i 5 vrsta opasnog otpada, a koji je sav zbrinut na propisan način uz svu prateću dokumentaciju. Također sva ambalaža u sustavu povratne naknade koja je prikupljena u svim objektima Solaris hotela i autokampa, predana je tvrtki koja je ovlaštena sakupljač za iste. Na ovaj način Solaris d. d. se maksimalno približio konceptu kružne ekonomije te se očekuje nastavak povećanja doprinosa kroz buduće aktivnosti i ulaganja.

Ključni broj otpada	Naziv otpada	Nastalo u izvještajnoj godini (t)
a	b	e
13 02 08*	ostala motorna, strojna i maziva ulja	0,6
15 01 01	papirna i kartonska ambalaža	7,47
15 01 04	metalna ambalaža	0,54
15 01 10*	ambalaža koja sadrži opasne tvari ili je onečišćena opasnim tvarima	0,195
15 02 02*	apsorbensi, filterski materijali(uključujući filtere za ulje koji nisu specificirani na drugi način), tkanine za brisanje i zaštitna odjeća, onečišćeni opasnim tvarima	0,03
16 01 07*	filtri za ulje	0,08
16 02 13*	odbačena oprema koja sadrži opasne komponente(3), a koja nije navedena pod 16 02 09* do 16 02 12*	0,28
17 04 05	željezo i čelik	12,3
17 09 04	miješani građevinski otpad i otpad od rušenja objekta koji nije naveden pod 17 09 01* , 17 09 02* i 17 09 03*	172,14
19 08 09	mješavine masti i ulja iz separatora ulje/voda, koje sadrže samo jestivo ulje i masnoće	12,9
20 01 08	biorazgradivi otpad iz kuhinja i kantina	35,949
20 01 25	jestiva ulja i masti	2,085
20 03 07	glomazni otpad	184,6

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Bio otpad iz kuhinja i kantina

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

Papir i karton

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

Kako je vidljivo u tablici u 2020. god. je izdvojeno i predano 7,47 t otpadnog papira i kartona, na što naravno utječe sustavan rad i educiranje djelatnika, te promjene u poslovnim procesima.

Opasni otpad

Električna i elektronička (EE) oprema se prikuplja i skladišti odvojeno te se uz posebnu proceduru organizira prikupljanje na nivou naselja Solaris i predaje ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju. Odvojenim prikupljanjem osiguravamo da opasni otpad ne onečisti komunalni otpad. Također i ostale vrste opasnog otpada se posebno odvajaju u specijalnim spremnicima predviđenima za takvu vrstu otpada. Tijekom 2020. god. je nastalo 5 vrsta opasnih otpada (koji su navedeni u tablici), te su svi predani ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju.

Ostali otpadi

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

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

Emisije u zrak

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

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

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

Svaki zaposlenik ostvaruje svoja temeljna ljudska prava te nema diskriminacije zbog etničke pripadnosti, političkog uvjerenja, dobi, spola. Društvo sustavno brine o zdravlju i radnim uvjetima svojih zaposlenika. Za sve zaposlenike organizirani su liječnički pregledi ovisno o nazivu radnog mjesta radi utvrđivanja zdravstvene sposobnosti za određeno radno mjesto. Obavljaju se pregledi za zaposlenike na poslovima s posebnim uvjetima rada prilikom zapošljavanja ili premještanja na novo radno mjesto. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2020.g. u Solarisu d.d. iznosi 224 djelatnika, od čega je 82 djelatnika zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 142 na određeno radno vrijeme.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

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

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

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

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

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

U 2020. godini održane su 2 sjednice Glavne skupštine na kojima su donijete slijedeće odluke:

a) Redovna godišnja sjednica 20.08.2020. godine

- Odluka o usvajanju godišnjih financijskih izvješća za 2019.godinu (nekonsolidiranih i konsolidiranih)
- Odluka o upotrebi dobiti iz 2019.godine
- Odluke o usvajanju izvješća neovisnog revizora za 2019.godinu (nekonsolidiranog i konsolidiranog)
- Odluka o usvajanju izvješća Nadzornog odbora za 2019.godinu,
- Odluke o davanju razrješnice Upravi društva i Nadzornom odboru za poslovnu 2019. godinu,
- Odluka o razrješenju jednog člana Nadzornog odbora po isteku mandata,
- Odluka o izboru jednog člana Nadzornog odbora za novo mandatno razdoblje

b) Izvanredna sjednica 27.10.2020.godine

- Odluka o imenovanju revizora Društva za 2020. godinu.

Uprava Društva sastoji se od jednog člana. Član uprave odnosno predsjednik Uprave na dan 31.12.2020. godine je Zrilić Goran, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Nadzorni odbor sastoji se od 3 člana. Sastav Nadzornog odbora Društva na dan 31.12.2020. godine je slijedeći:

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

VI. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

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

Nadzorni odbor nema osnovana posebna tijela (odbore ili komisije) za posebna pitanja, već sam razmatra aktualna pitanja rada i razvoja Društva. Članovi Nadzornog odbora redovito dobivaju informacije o upravljanju, radu i stanju Društva, kako bi mogli učinkovito ispunjavati svoju nadzornu ulogu. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova podnosi se Glavnoj skupštini. Naknada Članovima Nadzornog odbora regulirana je Statutom Društva.

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

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

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

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

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

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

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

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave

 *Solaris d.d.*
HOTELU SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
Tel: 2621 7708907

Goran Zrilić, dipl.oec.

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva SOLARIS d.d., Šibenik (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih promjena kapitala i nekonsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.


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

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave


HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OB: 26217706000

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik

U Šibeniku, 30. travnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d., Šibenik

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva SOLARIS d.d., Šibenik, Hoteli Solaris 86 („Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. njegovu 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Ostala potraživanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 30. i 47. uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje u kojima je navedeno da Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. u okviru Ostalih potraživanja ima iskazana potraživanja u iznosu od 29.176.814 kuna koja su nastala isplatama u razdoblju od 2015. do 2018. godine temeljem Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene sklopljenog s Jadranska banka d.d., Šibenik.

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

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Utjecaj pandemije COVID-19 na godišnje financijske izvještaje

Skrećemo pozornost na *Bilješku 2.2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* u kojoj se navodi utjecaj pandemije virusa COVID-19 na financijske izvještaje Društva tekućeg razdoblja te procjenu uprave o nastavku poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Konsolidirani financijski izvještaji

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

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

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

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

Procjena korisnog vijeka upotrebe nekretnine, postrojenja i opreme te indikatori umanjenja vrijednosti za turističke objekte	
Nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. u iznosu od 1.163.605.978 kuna, te čini preko 85% ukupne imovine Društva, a najvećim se dijelom odnosi na turističke objekte i povezanu imovinu.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Nekretnine, postrojenja i opreme se u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke za 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 Društva, te mogućih značajnih učinaka na financijske izvještaje ukoliko se okolnosti koje utječu na procjenu korisnog vijeka uporabe i/ili indikatori umanjenja vrijednosti ne identificiraju pravovremeno.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4 (Korištenje prosudbi i procjena), bilješku 23 (Nekretnine, postrojenja i oprema)</p>	<p><i>Revizijski postupci</i></p> <p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razumijevanje računovodstvenih politika Društva u svezi mjerenja nekretnina, testiranja na umanjenje kao i povezanu procjenu korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme, • ocjenu razumnosti ključnih pretpostavki korištenih u procjeni na temelju analize internih izvještaja Društva u kojima je prikazan pregled ostvarenog poslovnog rezultata po profitnim jedinicama, te usporedbom ostvarenih poslovnih rezultata s planom, kao i s rezultatima ostvarenim u 2019. godini, • usporedbu ključnih pretpostavki korištenih u procjeni s eksternim informacijama o kretanjima na tržištu, rezultatima turističke sezone i najavama za narednu sezonu, • testiranje osjetljivosti procjene na promjenu ključnih pretpostavki, • testiranje potpunosti i točnosti godišnjeg troška amortizacije, provođenjem analitičkih procedura i testova detalja, • procjenu primjerenosti objava u financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. obavilo je revizorsko društvo Deloitte d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvešću neovisnog revizora od dana 3. srpnja 2020. godine iskazalo mišljenje s rezervom o tim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Osnova za mišljenje s rezervom odnosila se na nemogućnost pribave dostatnih primjerenih revizijskih dokaza o stanju zaliha koje su bile iskazane u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2018. godine.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

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

Vezano za Izvešće 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 Izvešće posloводства pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Izvešće posloводства pripremljeno 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“), pripremljene u svim značajnim odrednicama sukladno odredbama članka 22. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja objave u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvešću posloводства te relevantnim dijelovima Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su pripremljeni nekonsolidirani financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 26 do 84 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvešće posloводства i relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

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

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

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

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

Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 27. listopada 2020. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu.

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

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 1.200.000 kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenog prihoda od prodaje za 2020. godinu.

Za osnovu značajnosti uzeli smo prihode od prodaje, koji su, prema našem mišljenju, mjerilo prema kojem korisnici i vlasnici uobičajeno odmjeravaju uspješnost Društva, odnosno temeljem tržišnog udjela i pozicije na hrvatskom hotelskom tržištu, kao i, s obzirom na činjenicu ostvarenog gubitka u 2020. godini.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)**

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Angažirani partner u reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Angelina Nižić, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 30. travnja 2021. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Vedrana Stipić, član Uprave

 **CROATIA**

BDO Croatia d.o.o.

za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b



Angelina Nižić, ovlaštenu revizor

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	Bilješka	2020. HRK	2019. HRK
POSLOVNI PRIHODI		94.513.558	359.898.171
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6	1.383.299	4.038.561
Prihodi od prodaje	7	82.519.234	354.094.242
Ostali poslovni prihodi	8	10.611.025	1.765.368
POSLOVNI RASHODI		187.198.832	338.855.510
Materijalni troškovi		41.552.090	109.613.683
a) troškovi sirovina i materijala	9	17.742.932	65.239.607
b) troškovi prodane robe	10	2.355.429	10.239.962
c) ostali vanjski troškovi	11	21.453.729	34.134.114
Troškovi osoblja	12	33.820.628	107.304.991
a) neto plaće i nadnice		20.346.563	63.004.118
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		8.541.706	29.157.519
c) doprinos na plaće		4.932.359	15.143.354
Amortizacija	13	95.322.694	95.451.181
Ostali troškovi	14	10.358.996	17.436.489
Vrijednosno usklađivanje	15	20.304	3.969.247
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		20.304	3.969.247
Rezerviranja	16	1.613.269	1.949.354
a) Rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade		263.906	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		1.349.363	1.949.354
Ostali poslovni rashodi	17	4.510.851	3.130.565
FINANCIJSKI PRIHODI	18	1.311.742	1.116.886
Prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		514.159	597.526
Prihodi s osnove kamata		174.593	268.300
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		622.990	251.060
FINANCIJSKI RASHODI	19	25.480.475	21.041.663
Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe		1.170.664	714.544
Rashodi s osnove kamata		16.227.966	16.557.469
Tečajne razlike		7.778.090	3.769.650
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		283.755	-
Ostali financijski rashodi		20.000	-
UKUPNI PRIHODI		95.825.300	361.015.057
UKUPNI RASHODI		212.679.307	359.897.173
(Gubitak) /Dobit prije oporezivanja		(116.854.007)	1.117.884
Porez na dobit	20	-	310.227
(GUBITAK) /DOBIT RAZDOBLJA		(116.854.007)	807.657

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	Bilješka	2020. HRK	2019. HRK
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobit			
(GUBITAK) /DOBIT RAZDOBLJA		(116.854.007)	807.657
Stavke koje se neće reklasificirati u Izvještaj dobiti ili gubitka			
Aktuarski dobiti / (gubici) po planovima definiranih primanja	36	(878.642)	-
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK		(878.642)	-
SVEOBUH VATNI (GUBITAK) / DOBIT RAZDOBLJA		(117.732.649)	807.657
(Gubitak) /Dobit po dionici	21	(219,35)	1,52

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju
na dan 31. prosinca 2020. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2020.	PREPRAVLJENO 31. prosinca 2019.	PREPRAVLJENO 1. siječnja 2019.
		HRK	HRK	HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.265.978.610	1.331.290.610	1.361.727.475
Nematerijalna imovina	22	14.358.776	16.652.392	14.184.199
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		14.358.776	16.652.392	14.184.199
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.163.605.978	1.231.652.396	1.270.453.027
Zemljište		643.326.873	643.326.873	643.326.873
Građevinski objekti		387.332.273	462.362.496	496.234.195
Postrojenja i oprema		42.145.994	49.528.507	54.945.124
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		47.310.366	54.192.691	57.319.642
Biološka imovina		17.710.519	18.721.736	17.750.601
Građevinski objekti i oprema u pripremi		25.681.861	3.422.001	777.497
Ostala materijalna imovina		98.092	98.092	99.095
Financijska imovina	24	88.013.856	82.985.822	77.090.249
Ulaganja u ovisna društva		84.635.488	73.030.083	65.530.183
Ostala ulaganja		400	400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.377.968	9.955.339	11.559.666
KRATKOTRAJNA IMOVINA		89.792.058	91.656.383	86.283.618
Zalihe	25	8.711.412	7.291.700	7.040.116
Sirovine i materijal		5.601.226	5.153.936	4.632.209
Proizvodnja u tijeku		193.842	-	-
Trgovačka roba		2.916.344	2.137.764	2.407.907
Potraživanja		59.251.231	63.941.078	55.382.996
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26	25.585.897	27.232.068	22.022.003
Potraživanja od kupaca	27	451.601	3.961.186	1.215.870
Potraživanja od zaposlenika	28	341.846	315.484	401.632
Potraživanja od države i drugih institucija	29	1.413.997	1.873.032	1.175.959
Ostala potraživanja	30	31.457.890	30.559.308	30.567.532
Financijska imovina	31	18.207.105	17.819.615	20.174.998
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe		15.033.881	15.033.881	15.125.783
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.173.224	2.785.734	5.049.215
Novac u banci i blagajni	32	3.622.310	2.603.990	3.685.508
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	33	1.683.651	1.092.988	85.539
UKUPNA AKTIVA		1.357.454.319	1.424.039.981	1.448.096.632

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju - nastavak
na dan 31. prosinca 2020. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	31. prosinca 2020.	PREPRAVLJENO 31. prosinca 2019.	PREPRAVLJENO 1. siječnja 2019.
		HRK	HRK	HRK
KAPITAL I REZERVE		550.306.555	668.039.204	667.231.547
Temeljni (upisani) kapital	34	185.315.700	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	35	8.630.224	8.630.224	8.630.224
Zakonske rezerve	35	9.593.340	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	35	21.461.614	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	35	(21.461.614)	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	35	413.930.804	413.930.804	413.930.804
Zadržana dobit (Gubitak) / Dobit poslovne godine		49.690.494 (116.854.007)	49.761.479 807.657	46.778.964 2.982.515
REZERVIRANJA	36	3.332.451	9.461.087	7.511.732
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.189.903	9.461.087	7.511.732
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade		1.142.548	-	-
DUGOROČNE OBVEZE		597.440.606	559.568.617	602.431.011
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	506.577.747	468.705.758	511.568.152
Odgodena porezna obveza	20	90.862.859	90.862.859	90.862.859
KRATKOROČNE OBVEZE		197.499.722	182.608.039	166.444.260
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	38	327.404	2.026.171	66.916
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	39	34.053.940	33.685.890	10.988.273
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40	136.768.070	105.098.182	119.513.253
Obveze za predujmove	41	8.086.488	3.092.283	2.096.585
Obveze prema dobavljačima	42	13.798.800	30.544.822	25.480.315
Obveze prema zaposlenicima	43	1.459.217	3.036.400	2.749.843
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	3.005.803	5.124.291	5.457.094
Ostale kratkoročne obveze		-	-	91.982
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	8.874.985	4.363.034	4.478.082
UKUPNA PASIVA		1.357.454.319	1.424.039.981	1.448.096.632

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

P O Z I C I J A	Bilješka	2020. HRK	2019. HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
(Gubitak) /Dobit prije poreza		(116.854.007)	1.117.884
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija	13	95.322.694	95.451.181
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	17	1.165.313	-
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	15, 19	324.059	3.969.247
Prihodi od kamata i dividendi	18	(688.752)	(865.826)
Rashodi od kamata	19	17.398.630	17.272.013
Rezerviranja neto	8, 16	671.649	2.166.637
Nerealizirane tečajne razlike		7.035.122	-
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	8, 17	898.553	(2.762)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		5.273.261	119.108.374
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(20.504.283)	8.572.155
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		3.939.361	(12.923.227)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(1.419.711)	(251.584)
Novac iz poslovanja		(12.711.372)	114.505.718
Novčani izdaci za kamate		(10.771.331)	(16.540.407)
Plaćeni porez na dobit		(264.886)	(976.544)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(23.747.589)	96.988.767
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne imovine		283.689	-
Novčani primici od kamata		-	615.390
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		6.096.096	3.603.358
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		6.379.785	4.218.748
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	22, 23	(26.387.029)	(59.118.744)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	24	(11.625.405)	(7.499.900)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(40.000)	(2.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(38.052.434)	(66.620.644)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(31.672.649)	(62.401.896)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		62.553.108	79.493.683
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		62.553.108	79.493.683
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica		(4.691.704)	(112.557.532)
Novčani izdaci za najam		(1.422.846)	(2.604.540)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(6.114.550)	(115.162.072)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		56.438.558	(35.668.389)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		1.018.320	(1.081.518)
NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	32	2.603.990	3.685.508
NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	32	3.622.310	2.603.990

Priložene bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d., Šibenik
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Temeljni (upisani) kapital		Kapitalne rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za vlastite dionice		Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		Revalorizacijske rezerve		Zadržana dobit		Dobit / (gubitak) poslovne godine		Ukupno kapital i rezerve		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2019.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	46.778.964	2.982.515	667.231.547										
<i>Neto dobit tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	807.657	807.657	-	807.657	
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	807.657	807.657	-	807.657	
<i>Raspored rezultata godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.982.515	(2.982.515)	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	49.761.479	807.657	668.039.204										
<i>Neto dobit / (gubitak) tekuće godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(116.854.007)	(116.854.007)	-	(116.854.007)	
<i>Aktuarski dobici / (gubici)</i>	-	-	-	-	-	-	(878.642)	-	(878.642)						-	(878.642)	-	(878.642)	
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	(878.642)	(116.854.007)	(117.732.649)						-	(117.732.649)	-	(117.732.649)	
<i>Raspored rezultata godine</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	807.657	(807.657)	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	413.930.804	49.690.494	(116.854.007)	550.306.555										

Priložene bilješke sastavni su dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

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

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

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

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

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

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

Društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

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

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 30. travnja 2021. godine.

2.2. Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

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

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

Utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva

Dana 11. ožujka 2020. Svjetska zdravstvena organizacija proglasila je pandemiju virusa COVID-19. S tim u vezi, naša vlada je poduzela mjere za suzbijanje epidemije, uključujući uvođenje ograničenja u prekograničnom kretanju ljudi. S obzirom da Društvo posluje u turističkom sektoru, sve navedeno uzrokovao je otkazivanje dijela rezervacija, prvenstveno rezervacija koje su se odnosile na predsezonu, a kasnije i na ostatak godine. Navedena situacija je nastavljena i na prijelazu iz 2020. u 2021. godinu.

Kako bi osigurali likvidnost i dovoljno sredstava, Društvo je primijenilo različite mjere racionalizacije troškova i odljeva novca. Društvo je ukinulo sve troškove koji nisu neophodni u ovom periodu, a troškove koji su neophodni za poslovanje smanjilo na najmanju moguću mjeru.

Napravili smo značajnu reorganizaciju kojom smo poslovne procese učinili jednostavnijima, a sam rad efikasnijim. Revidirali smo u cijelosti naša standardna pravila i procedure, operativna pravila rada, te ponudu, sve kako bi smo se maksimalno prilagodili novonastaloj situaciji. Pri tome ističemo da smo u cijelosti zadržali razinu kvalitete našeg proizvoda.

Također, Društvo je apliciralo za sredstva iz programa državnih potpora, te ishodilo tijekom 2020. godine potpore za očuvanje radnih mjesta u ukupnom iznosu od 7.689.623 kune, kao i odgode plaćanja određenih obveza, kao što su porez i prirez na plaće.

Pored navedenog, od poslovnih banaka s kojima Društvo posluje, zatražena je i ugovorena odgoda plaćanja kreditnih obveza u narednom periodu od 12 mjeseci, te su povučena dodatna financijska sredstva za održavanje tekuće likvidnosti.

Zbog utjecaja pandemije virusa COVID-19 u 2020. godini obim poslovanja Društva značajno je smanjen u odnosu na 2019. godinu. Ostvareno je 78% manje noćenja u hotelima i kampu, uz pad ukupnih prihoda od 265.189.757 kuna ili 73,46% ali i pad ukupnih rashoda u iznosu od 147.217.866 kuna ili 40,91%. Društvo je završilo 2020.godinu sa gubitkom u iznosu od 116.854.007 kuna. Društvo je u 2020. godinu imalo pozitivnu EBITDA u visini od 5.536.302 kune.

Društvo se vezano za trenutno poslovanje i utjecaj COVID-19 ponaša u skladu s odlukama Ministarstva zdravstva i preporukama Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, te poduzima sve raspoložive mjere za upravljanje ovim rizicima. Društvo provodi unapređeni standard higijene usklađen sa sigurnosnim zdravstvenim standardima i protokolima.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.2. Osnova sastavljanja financijskih izvještaja (nastavak)

Utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva (nastavak)

Društvo trenutno raspolaže sa financijskim sredstvima dovoljnim za podmirenje dospjelih obveza i održavanjem tekuće likvidnosti, a kako bi se i u narednim mjesecima održalo normalno poslovanje Društva.

Planom za 2021. godinu, predviđeno je ostvarenje 210 milijuna kuna ukupnih prihoda i 462.239 noćenja u hotelima i kampu, što je na razini od 60% 2019. godine. Društvo planira nakon isteka odobrenih moratorija sve svoje obveze prema bankama, kao i sve druge obveze, uredno podmirivati.

Društvo ne predviđa značajni štetni utjecaj izbijanja COVID-19 na sposobnost nastavka poslovanja po principu vremenske neograničenosti poslovanja, te poduzima sve aktivnosti kako bi se prilagodilo novonastaloj situaciji.

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,445280 HRK	1 USD = 6,649911 HRK
31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK

2.4. Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

2.5. Konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je pripremlilo konsolidirane financijske izvještaje između Društva (Solaris d.d.), kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani zajedno s nekonsolidiranim dana 30. travnja 2021. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)****2.6. Usporedni podaci i prepravljivanja početnih stanja**

Tijekom 2020. godine utvrđeni su određeni ispravci u financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu i prethodna razdoblja, a koji nisu bili prezentirani u tim financijskim izvještajima. U skladu sa zahtjevima MRS-a 8 navedeni ispravci su retrospektivno ispravljeni u ovim financijskim izvještajima.

Učinak na Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	PREPRAVLJENO		Utjecaj prepravljivanja HRK
		31.12.2019. HRK	31.12.2019. HRK	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		16.652.392	14.822.337	1.830.055
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	22	16.652.392	14.822.337	1.830.055
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.231.652.396	1.233.482.451	(1.830.055)
Zemljište		643.326.873	639.841.109	3.485.764
Građevinski objekti		462.362.496	503.266.152	(40.903.656)
Postrojenja i oprema		49.528.507	83.467.425	(33.938.918)
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		54.192.691	-	54.192.691
Biološka imovina		18.721.736	3.485.764	15.235.972
Građevinski objekti i oprema u pripremi		3.422.001	3.422.001	-
Ostala materijalna imovina		98.092	-	98.092
UKUPNO IMOVINA		1.424.039.981	1.424.039.981	-
REZERVIRANJA				
Rezerviranja za godišnje odmore	36	-	2.391.459	(2.391.459)
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	2.391.459	-	2.291.459
UKUPNA PASIVA		1.424.039.981	1.424.039.981	-

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)****2.6. Usporedni podaci i prepravljajanja početnih stanja (nastavak)**

Učinak na Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine

POZICIJA	Bilješka	PREPRAVLJENO		Utjecaj
		01.01.2019.	31.12.2018.	prepravljajanja
		HRK	HRK	HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		14.184.199	12.224.518	1.959.681
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	22	14.184.199	12.224.518	1.959.681
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.270.453.027	1.272.412.708	(1.959.681)
Zemljište		643.326.873	639.841.109	3.485.764
Građevinski objekti		496.234.195	538.912.383	(42.678.188)
Postrojenja i oprema		54.945.124	89.395.955	(34.450.831)
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		57.319.642	-	57.319.642
Biološka imovina		17.750.601	3.485.764	14.264.837
Građevinski objekti i oprema u pripremi		777.497	777.497	-
Ostala materijalna imovina		99.095	-	99.095
UKUPNO IMOVINA		1.448.096.632	1.448.096.632	-
REZERVIRANJA				
Rezerviranja za godišnje odmore	36	-	2.174.177	(2.174.177)
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	2.174.177	-	2.174.177
UKUPNA PASIVA		1.448.096.632	1.448.096.632	-

Dugotrajna nematerijalna imovina

Društvo je s 1. siječnjem 2019. godine reklasificiralo s građevinskih objekata i opreme na poziciju nematerijalne imovine iznos od 1.959.682 kune neto knjigovodstvene vrijednosti, kako bi ispravilo pogrešku u klasifikaciji imovine u prethodnim razdobljima (*Bilješka 22*).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Uz reklasifikaciju iznosa od 1.959.682 kune na nematerijalnu imovinu, u okviru pojedinih pozicija nekretnina, postrojenja i opreme također su provedene reklasifikacije i ispravljene pogreške iz prethodnih razdoblja (*Bilješka 23*).

Rezerviranja za godišnje odmore

Rezerviranja za godišnje odmore u iznosu od 2.391.459 kuna (31. prosinca 2018.: u iznosu 2.174.177 kuna) reklasificirana su sa dugoročnih rezerviranja na poziciju odgođenog plaćanja troškova, s obzirom na kratkoročnu prirodu rezerviranja.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.7. Promjene računovodstvenih politika i objava

Menadžment Društva usvojio je sljedeće izmijenjene standarde koji su stupili na snagu od 1. siječnja 2020. godine, ali nisu imali značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva:

- Izmjene i dopune MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, definicija materijalnosti (objavljeno 31. listopada 2018. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)
- Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovna spajanja, definicija poslovanja (objavljeno 22. listopada 2018. i na snazi za akvizicije u izvještajnom razdoblju koje započinje 1. siječnja 2020. ili kasnije)
- Izmjene i dopune Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje (objavljeni 29. ožujka 2018. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)
- Izmjene i dopune MSFI 9 Financijski instrumenti, MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje, reforma referentne kamatne stope (IBOR) (objavljeno 26. rujna 2019. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)
- Izmjene MSFI 16 Najmovi (obvezno na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. lipnja 2020. godine, međutim mogu se usvojiti odmah od datuma izdavanja 28. svibnja 2020. godine)

Standardi i tumačenja koji još nisu stupili na snagu

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine:

- Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata - Izmjene i dopune MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS 28 Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate (objavljeno 11. rujna 2014. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon datuma koji odredi IASB)
- MSFI 17 Ugovori o osiguranju (objavljeno 18. svibnja 2017. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih - Izmjene MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja (objavljeno 23. siječnja 2020. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- Prihodi prije namjeravane upotrebe, štetni ugovori - troškovi ispunjenja ugovora. Referenca na konceptualni okvir - izmjene uskog opsega MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina, MSFI 3 Poslovna spajanja, te godišnja poboljšanja MSFI 2018. 2020. - izmjene MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI 9 Financijski instrumenti, MSFI 16 Najmovi i MRS 41 Poljoprivreda (objavljeni 14. svibnja 2020. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine)
- Reforma referentne kamatne stope (IBOR) - druga faza dopune MSFI 9 Financijski instrumenti, MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanju i mjerenje, MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje, MSFI 4 Ugovori o osiguranju, MSFI 16 Najmovi (objavljeno 27. kolovoza 2020. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prijensa 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 Društvo ima objektivan dokaz da su svi uvjeti za prihvat robe ispunjeni. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica.

(b) Prihodi od usluga

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

(c) Prihodi od kamata

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

(d) Prihodi od dividendi

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

3.2. Porez na dobit

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.2. Porez na dobit (nastavak)

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

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

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

3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2019. godini: 2-2,85 godina).

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.5. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

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

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

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

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

Kontrola je postignuta ako:

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva (nastavak)

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

Ulaganja u pridružena društva

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

3.7. Financijska imovina

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Društva kada Društvo postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

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

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

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

Klasifikacija financijske imovine

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

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane 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)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje financijske imovine

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

(i) Značajno povećanje kreditnog rizika

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

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

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

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

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

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina

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

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

(iv) Politika otpisa

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

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

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

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

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

Zajmovi i potraživanja

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

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

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

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u trenutku stavljanja u upotrebu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenju za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9. Potraživanja od kupaca

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

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

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

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.11. Dionički kapital

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

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

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

3.12. Rezerviranja

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.13. Primanja zaposlenih

Planovi definiranih doprinosa

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

Otpremnine

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

Ostala primanja zaposlenih

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

Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore

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

3.14. Posudbe

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

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2018. i 2019. godine Društvo nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 - Troškovi posudbe*.

3.15. Obveze prema dobavljačima

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

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.16. Porez na dodanu vrijednost

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

3.17. Najmovi

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

i. Grupa kao najmodavac - financijski najam

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

ii. Društvo kao najmodavac - operativni najam

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

iii. Društvo kao najmoprimac - operativni najam

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

Imovina s pravom korištenja

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

Obveze s osnove najma

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.18. Državne i lokalne potpore

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

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

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

3.19. Izvještajni segmenti

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

3.20. Potencijalne obveze

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

3.21. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

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

Sudske tužbe i postupci

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

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

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

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

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

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

Približno 70% prihod od prodaje Društva, te 90% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2020. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2019. godina: 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 2.784.446 kuna veća/manja (2019. godina: 2.411.511 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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

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

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

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

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2020. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2019. godina: 1%), dobit nakon poreza bila bi za 6.001.361 kunu manja/veća (2019. godina: 4.841.047 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)****5.2. Kreditni rizik**

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

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

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

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	26.037.498	31.193.254
Dani depoziti i zajmovi	21.585.073	17.819.615
Novac i novčani ekvivalenti	3.622.310	2.603.990
	<u>51.244.881</u>	<u>51.616.859</u>

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Nedospjela i neispravljena	45.155.996	43.748.885
Dospjela i neispravljena	6.088.884	7.867.974
Sumnjiva i sporna	19.272.362	19.083.198
Ispravak vrijednosti	<u>(19.272.361)</u>	<u>(19.083.198)</u>
	51.244.881	51.616.859

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**5. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)****5.3. Rizik likvidnosti**

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

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

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

	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2019.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	77.509.857	-	-	77.509.857
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	105.098.182	201.075.709	267.630.049	573.803.940
<i>(u HRK)</i>				
	Do godine dana	Između 1-3 godine	Više od 3 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2020.				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	60.731.652	-	-	60.731.652
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	136.762.870	160.140.316	346.442.631	643.345.817

5.4. Procjena fer vrijednosti

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

6. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja (<i>Bilješka 46</i>)	161.565	298.221
Prihodi od ostalih usluga i prefakturiranih troškova (<i>Bilješka 46</i>)	648.555	3.740.340
Prihodi od prodaje robe (<i>Bilješka 46</i>)	573.179	-
	<u>1.383.299</u>	<u>4.038.561</u>

7. Prihodi od prodaje

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od usluga smještaja	46.648.830	222.400.744
Prihodi od ugostiteljskih usluga	18.794.112	80.732.436
Prihodi od prodaje trgovačke robe	3.581.455	18.136.335
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	6.931.854	17.266.283
Prihodi od zakupnina	4.039.922	14.358.722
Prihodi od vezova u marini	2.523.061	1.199.722
	<u>82.519.234</u>	<u>354.094.242</u>

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te s tog naslova Društvo ostvaruje u najvećoj mjeri prihode od ovih usluga. Unutar pozicije prihoda od ostalih usluga iskazani su prihodi od vanpansionske potrošnje, kao što su usluge najma sportskih objekata, wellnessa, izleta, najma, naplate parkinga i slično.

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

8. Ostali poslovni prihodi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od viškova i naplata šteta	236.181	881.174
Prihodi od državnih potpora zbog posebnih okolnosti pandemije Covid-19	7.689.623	-
Prihodi od državnih potpora za investicije (<i>Bilješka 45</i>)	328.627	328.627
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	852.266	12.468
Prihodi od ukidanja rezerviranja (<i>Bilješka 45</i>)	941.620	-
Ostali poslovni prihodi	562.708	543.099
	<u>10.611.025</u>	<u>1.765.368</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**9. Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala**

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	9.218.861	40.245.318
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	2.021.340	9.254.335
Troškovi električne energije, plina i goriva	3.415.249	8.684.522
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	1.419.108	3.860.462
Troškovi potroškog materijala i ambalaže	1.484.352	2.227.959
Troškovi uredskog materijala	177.122	732.384
Troškovi odjeće za zaposlenike	6.900	234.627
	<u>17.742.932</u>	<u>65.239.607</u>

10. Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe	2.355.429	10.239.962
	<u>2.355.429</u>	<u>10.239.962</u>

11. Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	4.905.945	5.032.614
Troškovi studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu	776.523	5.870.610
Troškovi vode	2.831.921	4.638.233
Troškovi provizija agencijama	1.508.553	4.303.587
Troškovi zakupa	3.319.738	2.837.087
Troškovi reklama i promocije	687.654	2.528.831
Troškovi glazbe i izleta	136.671	1.852.377
Troškovi prijevoza	3.091.010	1.478.154
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	1.104.460	646.703
Troškovi odvoza smeća	1.138.039	1.304.459
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	641.792	882.853
Troškovi zaštite imovine	41.675	291.107
Troškovi ostalih usluga	1.269.748	2.467.499
	<u>21.453.729</u>	<u>34.134.114</u>

U okviru troškova konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika iskazani su i troškovi revizije. Ugovorena naknada za reviziju financijskih izvještaja za 2020. godinu iznosi 91.200 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**12. Troškovi osoblja**

	<u>2020.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Neto plaća	20.346.563	63.004.118
Porezi i doprinosi iz plaća	8.541.706	29.157.519
Doprinosi na plaće	4.932.359	15.143.354
	<u>33.820.628</u>	<u>107.304.991</u>

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljava 224 djelatnika (31. prosinca 2019.: 310 djelatnika). Osnova djelatnost Društva je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuirira tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2020. godine iznosio je 243 (2019. godina 667 djelatnika).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2020. godinu uprihodovalo iznos od 941.620 kuna za neiskorištene godišnje odmire zaposlenih djelatnika Društva što je iskazano u okviru *Ostalih poslovnih prihoda - Bilješka 8*, dok je u 2019. godini u troškove osoblja ukalkuliran trošak za neiskorištene godišnje odmire u iznosu od 2.391.459 kuna.

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2020. i 2019. godini bile:

	<u>2020.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	2.153.906	6.986.393
	<u>2.153.906</u>	<u>6.986.393</u>

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

13. Amortizacija

	<u>2020.</u> HRK	<u>2019.</u> HRK
Amortizacija nematerijalne imovine (<i>Bilješka 22</i>)	2.323.814	2.091.534
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Bilješka 23</i>)	92.998.880	93.359.647
	<u>95.322.694</u>	<u>95.451.181</u>

SOLARIS d.d., Šibenik

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

14. Ostali troškovi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Troškovi članarina i doprinosa	4.757.400	5.562.445
Troškovi otpremnina zaposlenicima	1.128.517	104.000
Troškovi naknada zaposlenicima (prijevoz, darovi djeci, jubilarne nagrade)	1.916.335	3.984.929
Troškovi bankarske usluge	849.049	1.807.159
Troškovi animacije	204.125	1.741.417
Troškovi reprezentacije	287.543	1.346.139
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	355.700	1.089.044
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	285.045	962.135
Troškovi premija osiguranja	450.698	411.592
Sudski troškovi	17.166	99.000
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	646	26.248
Ostali troškovi	106.772	302.381
	<u>10.358.996</u>	<u>17.436.489</u>

15. Vrijednosno usklađenje

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Bilješka 27)	20.304	3.969.247
	<u>20.304</u>	<u>3.969.247</u>

16. Rezerviranja

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (Bilješka 36)	1.349.363	1.949.354
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine (Bilješka 36)	263.906	-
	<u>1.613.269</u>	<u>1.949.354</u>

SOLARIS d.d., Šibenik

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

17. Ostali poslovni rashodi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Rashodovana dugotrajna materijalna imovine i gubitak od prodaje	1.165.313	-
Otpis potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	916.335	-
Inventurni manjkovi	724.998	45.460
Troškovi donacije i pomoći	323.334	384.980
Trošak kala, rasteza i kvara na robi	13.502	96.246
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	817.233	2.545.518
Ostali poslovni rashodi	550.136	58.361
	<u>4.510.851</u>	<u>3.130.565</u>

18. Financijski prihodi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima (<i>Bilješka 46</i>)	514.159	597.526
Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima	174.593	268.300
Pozitivne tečajne razlike	622.990	251.060
	<u>1.311.742</u>	<u>1.116.886</u>

19. Financijski rashodi

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Rashodi kamata po kreditima	16.139.601	16.314.687
Negativne tečajne razlike	7.778.090	3.769.650
Rashodi zateznih kamata	88.365	242.782
Vrijednosno usklađenje danih zajmova (<i>Bilješka 31</i>)	283.755	-
Realizirani gubici od udjela u društvima kapitala (<i>Bilješka 24</i>)	20.000	-
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima (<i>Bilješka 46</i>)	1.170.664	714.544
	<u>25.480.475</u>	<u>21.041.663</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**20. Porez na dobit**

	2020. HRK	2019. HRK
Ukupno porezni trošak		
Tekući porez na dobit	-	310.227
Odgodeni porezni trošak	-	-
Porezni trošak priznat u RDG	-	310.227

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:

	2020. HRK	2019. HRK
Dobit /(Gubitak) prije oporezivanja	(116.854.007)	1.117.884
Porez na dobit po stopi od 18% (2019.: 18%)	(21.033.721)	201.219
Učinak porezno nepriznatih rashoda	603.076	212.918
Učinak poreznih olakšica i ranije priznatih rashoda	(1.416.286)	(103.911)
Porezni gubitak za kojeg nije priznata odgođena porezna imovina	21.846.931	-
Tekući porez na dobit	-	310.227

S naslova poreznog gubitka, Društvo nije formiralo odgođenu poreznu imovinu. Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu sa naslova prenesenih poreznih gubitaka u iznosu od 21.846.931 kunu, budući da u ovom trenutku nije vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje poreznih gubitaka u navedenim iznosima prije njihova isteka.

Pregled prenesenih poreznih gubitaka:

Gubitak iz	Istječe u:	HRK
- gubitak iz 2020. godine	2025. godini	121.371.841
UKUPNO		121.371.841

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

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

20. Porez na dobit (nastavak)

2020.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgodene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	90.862.859	-	-	90.862.859
	90.862.859	-	-	90.862.859

2019.	Početno stanje	Realizirano kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Realizirano kroz račun dobiti i gubitka	Konačno stanje
	HRK	HRK	HRK	HRK
Odgodene porezne obveze				
Revalorizacijske rezerve po nekretninama (zemljištu)	90.862.859	-	-	90.862.859
	90.862.859	-	-	90.862.859

21. Osnovna zarada po dionici

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

	2020. HRK	2019. HRK
(Gubitak) / dobit nakon oporezivanja	(116.854.007)	807.657
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	(219,35)	1,52

Razrijeđena dobit po dionici

Razrijeđena dobit po dionici za 2020. i 2019. godinu jednaka je osnovnoj zaradi po dionici, budući da Društvo nije imalo konvertibilnih instrumenata i opcijskih dionica tijekom obje godine.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**22. Nematerijalna imovina**

O P I S	Patenti, licence, softveri, koncesije i zaštitni znaci	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2019. godine	21.179.030	-	21.179.030
Prijenos s građevinskih objekata	3.059.663	-	3.059.663
Prijenos s opreme	38.132	-	38.132
Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	24.276.825	-	24.276.825
Nabava u tijeku godine	-	4.559.727	4.559.727
Prijenos u upotrebu	4.559.727	(4.559.727)	-
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	28.836.552	-	28.836.552
Nabava u tijeku godine	-	30.198	30.198
Prijenos u upotrebu	30.198	(30.198)	-
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	28.866.750	-	28.866.750
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2019. godine	8.954.513	-	8.954.513
Prijenos s građevinskih objekata	1.105.407	-	1.105.407
Prijenos s opreme	32.706	-	32.706
Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	10.092.626	-	10.092.626
Amortizacija (<i>Bilješka 13</i>)	2.091.534	-	2.091.534
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	12.184.160	-	12.184.160
Amortizacija (<i>Bilješka 13</i>)	2.323.814	-	2.323.814
Rashodi i prodaja	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	14.507.974	-	14.507.974
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	14.184.199	-	14.184.199
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	16.652.392	-	16.652.392
Stanje 31. prosinca 2020. godine	14.358.776	-	14.358.776

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Biološka imovina		Ostala imovina		Građevinski objekti i oprema u pripremi		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA ILI PROCJENJENA VRIJEDNOST																
Stanje 1. siječnja 2019. godine	639.841.109	1.197.453.408	183.372.436	-	3.485.764	-	115.055.257	24.110.339	132.553	777.497	-	2.024.930.214				
Prijenos s/na	3.485.764	(78.634.433)	(64.149.480)	115.055.257	24.110.339	-	-	-	-	-	-	-				
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	(3.059.663)	(38.132)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.097.795)				
Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	643.326.873	1.115.759.312	119.184.824	115.055.257	27.596.103	132.553	777.497	2.021.832.419								
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-	-	-	54.559.017	54.559.017								
Prijenos u upotrebu	-	42.091.552	1.928.345	4.457.648	3.436.968	-	(51.914.513)	-								
Rashodi i prodaja	-	-	-	-	-	-	-	-								
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	643.326.873	1.157.850.864	121.113.169	119.512.905	31.033.071	132.553	3.422.001	2.076.391.436								
Nabava u tijeku godine	-	-	-	-	-	-	26.356.831	26.356.831								
Prijenos u upotrebu	-	424.000	290.836	817.687	1.854.873	-	(3.387.396)	-								
Rashodi i prodaja	-	(1.048.543)	(25.128)	(442.531)	-	-	(709.575)	(2.225.777)								
Stanje 31. prosinca 2020. godine	643.326.873	1.157.226.321	121.378.877	119.888.061	32.887.944	132.553	25.681.861	2.100.522.490								

SOLARIS d.d., Šibenik

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

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Biološka imovina	Ostala imovina	Gradjevinski objekti i oprema u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 1. siječnja 2019. godine	-	658.541.025	93.976.481	-	-	-	-	752.517.506
Prijenos s/na	-	(37.910.501)	(29.704.074)	57.735.615	9.845.502	33.458	-	-
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	(1.105.407)	(32.706)	-	-	-	-	(1.138.113)
Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	-	619.525.117	64.239.701	57.735.615	9.845.502	33.458	-	751.379.393
Amortizacija (Bilješka 13)	-	75.963.251	7.344.961	7.584.599	2.465.833	1.003	-	93.359.647
Rashodi i prodaja	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	-	695.488.368	71.584.662	65.320.214	12.311.335	34.461	-	844.739.040
Amortizacija (Bilješka 13)	-	74.785.029	7.648.221	7.699.540	2.866.090	-	-	92.998.880
Rashodi i prodaja	-	(379.349)	-	(442.059)	-	-	-	(821.408)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	769.894.048	79.232.883	72.577.695	15.177.425	34.461	-	936.916.512

SADAŠNJA VRIJEDNOST

Stanje 1. siječnja 2019. godine (prepravljeno)	643.326.873	496.234.195	54.945.124	57.319.642	17.750.601	99.095	777.497	1.270.453.027
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	643.326.873	462.362.496	49.528.507	54.192.691	18.721.736	98.092	3.422.001	1.231.652.396
Stanje 31. prosinca 2020. godine	643.326.873	387.332.273	42.145.994	47.310.366	17.710.519	98.092	25.681.861	1.163.605.978

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Zemljište u iznosu od 643.326.873 kune iskazano je u procijenjenoj vrijednosti, odnosno revaloriziranom iznosu. Revalorizacija zemljišta je provedena temeljem procijene neovisnog procjenitelja u 2015. godini. Da je zemljište Društva iskazano po povijesnom trošku, njihova neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
<i>Zemljište</i>		
Povijesni trošak	138.533.209	138.533.209
	<u>138.533.209</u>	<u>138.533.209</u>

Nad nekretninama Društva upisana su založna prava u korist financijskih institucija s naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 98.389.204 eura i 69.150.000 kuna (neotplaćeni dio na dan 31. prosinca 2020. godine: 76.502.077 eura i 53.544.267 kuna).

U okviru građevinskih objekata na 31. prosinca 2020. iskazana je i imovina s pravom korištenja temeljem zaključenih ugovora o najmu u ukupnom iznosu od 2.204.954 kuna (31. prosinca 2019.: 2.466.067 kuna). Imovina s pravom korištenja prikazana je kako slijedi:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	2.466.067	2.727.180
Povećanje	-	-
Amortizacija	(261.113)	(261.113)
Stanje 31. prosinca	<u>2.204.954</u>	<u>2.466.067</u>

Građevinski objekti i oprema u pripremi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu 25.681.861 kuna (31. prosinca 2019.: u iznosu od 3.422.001 kunu) u najznačajnijem dijelu odnosi se na investiciju izgradnje i uređenja Mediteranskog trga koja je započela u 2018. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**24. Dugotrajna financijska imovina**

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
<i>Ulaganja u ovisna društva</i>		
Dionice Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	84.635.488	73.010.083
Udjeli u društvu Solaris - turistička agencija d.o.o.	-	20.000
	<u>84.635.488</u>	<u>73.030.083</u>
<i>Ostala ulaganja</i>		
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	200.000	200.000
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(200.000)	(200.000)
Dionice Jadranska banka d.d., Šibenik	-	118.595
Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik	-	(118.595)
Dionice društva Pominvest d.d., Split	400	400
	<u>400</u>	<u>400</u>
<i>Dani zajmovi i depoziti</i>		
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	3.377.968	3.955.339
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	-	6.000.000
	<u>3.377.968</u>	<u>9.955.339</u>
	<u>88.013.856</u>	<u>82.985.822</u>

Ulaganja u ovisna društva

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica u iznosu 84.635.488 kuna (31. prosinca 2019: u iznosu od 73.010.083 kuna), što čini 80,79% udjela u kapitalu ovisnog društva (31. prosinca 2019.: 76,62% udjela u kapitalu).

Društvo je tijekom 2013. steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Društvo je izabrano kao strateški partner, temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, te je preuzelo obvezu osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica.

Tako je u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe, Društvo dokapitaliziralo društvo Vranjica Belvedere d.d. u iznosu od 21.572.110 kuna i time steklo 58.303 dionice, što je činilo većinski paket dionica (56,53% udjela u kapitalu).

Nadalje, Društvo je u obvezi provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 milijuna kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 milijuna kuna, tijekom razdoblja od 2014. do 2021. godine, što je i učinjeno, a tijekom 2020. uplaćena je sedma rata u iznosu 7,5 milijuna kuna. Tako da je Društvo još u obvezi investirati 7,5 milijuna kuna tijekom 2021. godine.

Uz prethodno navedeno, Društvo je tijekom 2020. godine steklo, otkupom od manjinskih dioničara, i dodatnih 7.082 dionica ovisnog društva Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica.

Udjeli u društvu Solaris - turistička agencija d.o.o. otpisani su tijekom 2020., s obzirom da je društvo prestalo s poslovanjem i brisano iz sudskog registra (*Bilješka 19*).

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**24. Dugotrajna financijska imovina (nastavak)***Ostala ulaganja*

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

Dani zajmovi i depoziti

Društvo je u razdoblju od 2012. do 2014. godina odobrilo ključnom poslovođstvu (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 2020. godine 3.377.968 kuna (31. prosinca 2019.: 3.955.339 kuna), dok je kratkoročni dio odnosnih zajmova koji dopijeva tijekom 2021. godine u iznosu od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2019.: 815.589 kuna) iskazan u okviru kratkotrajne financijske imovine.

25. Zalihe

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	5.601.226	5.153.936
Proizvodnja u tijeku	193.842	-
Trgovačka roba	2.916.344	2.137.764
	<u>8.711.412</u>	<u>7.291.700</u>

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

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

SOLARIS d.d., Šibenik

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

26. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
<i>Potraživanja za isporuke robe i usluga</i>		
UGO Group d.o.o.	3.427.844	3.877.025
Milenij Hoteli d.o.o.	268.677	165.905
Milenij Hotels Management d.o.o.	115.710	74.240
<i>Potraživanja za dane avanse</i>		
UGO Group d.o.o.	21.259.507	20.748.334
Milenij Hotels Management d.o.o.	-	2.366.564
<i>Potraživanja za kamate na zajmove</i>		
UGO Group d.o.o.	508.687	-
Milenij Hotels Management d.o.o.	5.472	-
	<u>25.585.897</u>	<u>27.232.068</u>

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

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Nedospjelo	7.825	147.754
Dospijelo	3.804.406	3.969.414
od toga:		
dospijelo do 30 dana	30.352	137.178
dospijelo od 31 do 90 dana	164.234	590.190
dospijelo od 91 do 360 dana	278.911	271.815
dospijelo preko 360 dana	3.330.908	2.970.233
	<u>3.812.231</u>	<u>4.117.168</u>

27. Potraživanja od kupaca

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u EUR	161.652	3.129.772
Potraživanja od kupaca u HRK	289.947	831.414
Sumnjiva i sporna potraživanja	19.272.363	19.083.198
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(19.272.361)	(19.083.198)
	<u>451.601</u>	<u>3.961.186</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**27. Potraživanja od kupaca**

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

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Nedospjelo	22.257	62.626
Dospijelo	429.344	3.898.560
od toga:		
dospijelo do 30 dana	22.329	1.051.724
dospijelo od 31 do 60 dana	33.289	521.419
dospijelo od 61 do 90 dana	88.324	350.107
dospijelo od 91 do 120 dana	63.807	490.987
dospijelo od 121 do 360 dana	114.790	1.224.265
dospijelo preko 360 dana	106.805	260.058
	<u>451.601</u>	<u>3.961.186</u>

Kretanje ispravka vrijednosti prikazano je kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	(19.083.198)	(15.090.482)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>Bilješka 15</i>)	(20.304)	(3.969.247)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	7.608	12.468
Tečajne razlike	(176.467)	(35.937)
Stanje na dan 31. prosinca	<u>(19.272.361)</u>	<u>(19.083.198)</u>

28. Potraživanja od zaposlenika

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Potraživanja za isplaćene predujmove za službeni put	341.846	284.032
Ostala potraživanja od zaposlenika	-	31.452
	<u>341.846</u>	<u>315.484</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**29. Potraživanja od države i drugih institucija**

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	937.014	672.525
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	150.446	-
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	297.030	1.125.231
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	29.507	75.276
	<u>1.413.997</u>	<u>1.873.032</u>

30. Ostala potraživanja

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	29.176.814	29.176.814
Potraživanja za dane predujmove	1.601.541	1.255.140
Potraživanja od kartičara	679.535	127.354
	<u>31.457.890</u>	<u>30.559.308</u>

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

31. Kratkotrajna financijska imovina

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
<i>Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe</i>		
Dani kratkoročni zajmovi UGO Group d.o.o.	14.873.881	14.873.881
Dani kratkoročni zajmovi Milenij Hotels Management d.o.o.	160.000	160.000
<i>Dani zajmovi, depoziti i slično</i>		
Dani kratkoročni zajmovi zaposlenima	1.789.164	1.151.344
Dani kratkoročni zajmovi trećima	1.667.815	1.634.390
Ispravak vrijednosti danih zajmova (<i>Bilješka 19</i>)	(283.755)	
	<u>18.207.105</u>	<u>17.819.615</u>

Kratkoročni zajmovi povezanim društvima UGO Group d.o.o., Zagreb i Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb odobreni su uz kamatnu stopu od 3,42% godišnje.

Unutar pozicije danih kratkoročnih zajmova zaposlenima iznos u visini od 1.527.128 kuna (31. prosinca 2019.: 815.589 kuna) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmove zaposlenicima objašnjen unutar *Bilješke 24 - Dugotrajna financijska imovina*.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

32. Novac u banci i blagajni

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Kunska sredstva u bankama	3.412.730	1.035.836
Devizna sredstva u bankama	172.599	1.550.529
Kunska sredstva u blagajni	36.981	17.625
	<u>3.622.310</u>	<u>2.603.990</u>

33. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Obračunati nefakturirani prihodi za usluge veza	500.599	-
Obračunate državne potpore za plaće zaposlenih za prosinac	777.704	-
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	405.348	29.614
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	-	61.545
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	-	1.001.829
	<u>1.683.651</u>	<u>1.092.988</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**34. Upisani temeljni kapital**

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

Dioničar:	Udio:
UGO Group d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	1,52%
Ostali manjinski dioničari	6,44%
UKUPNO:	100,00%

35. Rezerve

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	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	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	413.930.804	413.930.804
	432.154.368	432.154.368

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

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

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine ima otkupljene 85.650 (31. prosinca 2019.: 85.650 dionica), odnosno 13,77% (31. prosinca 2019.: 13,77%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kuna nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 413.930.804 kuna (31. prosinca 2019.: u istom iznosu) formirane su temeljem procjene zemljišta u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutačno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**36. Dugoročna rezerviranja**

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>PREPRAVLJENO 31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Rezerviranja za započete sudske sporove	2.189.903	9.461.087
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	1.142.548	-
	<u>3.332.451</u>	<u>9.461.087</u>

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

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	9.461.087	7.511.733
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke (<i>Bilješka 16</i>)	1.349.363	1.949.354
Korištenje rezerviranja	(2.762.071)	-
Prijenos na obračunate troškove (<i>Bilješka 45</i>)	(5.858.476)	-
Stanje 31. prosinca	<u>2.189.903</u>	<u>9.461.087</u>

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**37. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Osigurani bankovni krediti	572.098.504	538.418.705
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita (<i>Bilješka 40</i>)	(70.074.455)	(70.080.777)
Obveze po osnovi najma	348.795	1.771.640
Tekuća dospijeca obveza za najam (<i>Bilješka 40</i>)	(348.795)	(1.403.810)
Kamate po kreditima, dugoročni dio	4.553.698	-
	<u>506.577.747</u>	<u>468.705.758</u>

Dinamika otplate dugoročnih kredita je kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	70.074.455	70.080.777
Od 1 do 2 godine	79.436.773	73.638.774
Od 2 do 5 godina	189.351.867	127.069.105
Preko 5 godina	233.235.409	267.630.049
	<u>572.098.504</u>	<u>538.418.705</u>

Dospijeca obveza po najmu po godinama prikazano je kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Do 1 godine (<i>Bilješka 40</i>)	348.795	1.403.810
Od 1 do 2 godine	-	367.830
	<u>348.795</u>	<u>1.771.640</u>

Dugoročni dio kamata po kreditima u iznosu od 4.553.698 kuna dospijeva na naplatu u razdoblju od siječnja do lipnja 2022. godine. Tijekom 2020. godine Društvo je sa svim kreditorima ugovorilo moratorij u otplati kreditnih obveza u razdoblju do 31. ožujka 2021., odnosno 30. lipnja 2021. godine. Isto tako, s dijelom kreditora ugovoren je i moratorij u otplati obveza po osnovi kamata na kredite, koje se u razdoblju trajanja moratorija obračunavaju, a otplaćuju po isteku moratorija u dvanaest jednakih mjesečnih rata.

Kreditni kod poslovnih banaka su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (*Bilješka 23*). Na dan 31. prosinca 2020. godine, kreditni kod poslovnih banaka ugovoreni su u eurima i kunama uz kamatnu stopu u rasponu od 2% do 3%.

SOLARIS d.d., Šibenik

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

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

Struktura dugoročnih kreditnih obveza po valutama prikazana je u nastavku:

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
EUR (valutna klauzula)	518.554.237	482.324.711
HRK	53.544.267	56.093.994
	<u>572.098.504</u>	<u>538.418.705</u>

Kretanje dugoročnih kredita u tijeku godine prikazano je kako slijedi:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	538.418.705	559.582.182
Novi krediti	29.990.231	25.528.934
Tečajne razlike	6.249.323	589.416
Otplata kredita	(2.559.755)	(47.281.827)
Stanje 31. prosinca	<u>572.098.504</u>	<u>538.418.705</u>

38. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	180.606	-
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	146.798	1.948.844
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	-	77.327
	<u>327.404</u>	<u>2.026.171</u>

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**39. Kratkoročne obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe**

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	34.053.940	33.685.890
	<u>34.053.940</u>	<u>33.685.890</u>

Navedena pozicija odnosi se na primljene kratkoročne pozajmice od povezanog društva uz kamatnu stopu koja je u 2020. godini iznosila 3,42% i rok povrata do 31. prosinca 2021. godine.

40. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Kratkoročni krediti banaka	61.373.756	30.551.836
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (<i>Bilješka 37</i>)	70.074.455	70.080.777
Tekuće dospjeće dugoročnih najmova (<i>Bilješka 37</i>)	348.795	1.403.810
Kamate po kreditima	4.971.064	3.061.759
	<u>136.768.070</u>	<u>105.098.182</u>

Kratkoročni krediti sklopljeni su uz EUR valutnu klauzulu, uz godišnju promjenjivu ili fiksnu kamatnu stopu u rasponu od 1,95% do 2,6%.

41. Obveze za predujmove

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Obveze za predujmove i depozite domaći kupci	1.014.571	679.129
Obveze za predujmove i depozite kupci iz inozemstva	7.071.917	2.413.154
	<u>8.086.488</u>	<u>3.092.283</u>

SOLARIS d.d., Šibenik

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

42. Obveze prema dobavljačima

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u HRK	13.301.199	29.217.476
Obveze prema dobavljačima u EUR	497.600	1.327.346
	<u>13.798.800</u>	<u>30.544.822</u>

43. Obveze prema zaposlenicima

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Obveze za neto plaću	1.391.007	3.025.432
Obveze za naknadu plaće	68.210	10.968
	<u>1.459.217</u>	<u>3.036.400</u>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2020. godine, koji je podmiren u siječnju 2021. godine.

44. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	HRK	HRK
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	261.593	245.961
Obveze za porez na dohodak i prirez	48.328	852.789
Obveze za doprinose iz i na plaću	302.955	1.531.687
Obveze za boravišnu pristojbu	712.789	794.137
Obveze za korištenje pomorskog dobra	603.117	561.109
Obveze za doprinos za zaštitu voda, doprinos za šume, turističku članarinu, članarina HGK	1.077.021	1.138.608
	<u>3.005.803</u>	<u>5.124.291</u>

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

45. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31. prosinca 2020.	PREPRAVLJENO 31. prosinca 2019.
	HRK	HRK
Odgođeno priznavanje prihod iz državnih potpora	1.566.671	1.895.297
Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	5.858.476	-
Obračunati troškovi godišnjih odmora	1.449.839	2.391.459
Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata	-	76.278
	8.874.985	4.363.034

Iznos od 1.566.671 kunu (31. prosinca 2019: 1.895.297 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 2020. u iznosu od 5.858.476 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 2020. godini je kako slijedi:

	Odgođeno priznavanje prihoda za državne potpore	Obračunati troškovi po sudskim nagodbama	Obračunati troškovi godišnjih odmora	Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.895.297	-	2.391.459	76.278	4.363.034
Prijenos sa dugoročnih rezerviranja (Bilješka 36)	-	5.858.476	-	-	5.858.476
Ukidanje razgraničenja	-	-	-	(76.278)	(76.278)
Ukidanje razgraničenja (Bilješka 8)	(328.626)	-	(941.620)	-	(1.270.246)
Stanje 31. prosinca	1.566.671	5.858.476	1.449.839	-	8.874.985

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**46. Transakcije s povezanim društvima**

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

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 1.897.398 kuna (2019. godina: 4.636.087 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2020. i 2019. godini dana je u nastavku:

	<u>2020. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	HRK	HRK
<i>Ugo group d.o.o., Zagreb</i>		
Prihodi od usluga smještaja (<i>Bilješka 6</i>)	94.600	194.705
Prihodi od prodaje robe (<i>Bilješka 6</i>)	3.036	-
Prihodi od prodaje usluga i prefakturiranih troškova (<i>Bilješka 6</i>)	-	522.566
Prihodi od kamata (financijski prihodi) (<i>Bilješka 18</i>)	508.687	591.190
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>		
Prihodi od usluga smještaja (<i>Bilješka 6</i>)	45.789	103.516
Prihodi od prodaje robe (<i>Bilješka 6</i>)	226.800	-
Prihodi od prodaje usluga i prefakturiranih troškova (<i>Bilješka 6</i>)	70.470	180.235
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>		
Prihodi od usluga smještaja (<i>Bilješka 6</i>)	21.116	-
Prihodi od prodaje robe (<i>Bilješka 6</i>)	19.603	-
Prihodi od prodaje usluga i prefakturiranih troškova (<i>Bilješka 6</i>)	-	38.253
Prihodi od kamata (financijski prihodi) (<i>Bilješka 18</i>)	5.472	6.336
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>		
Prihodi od prodaje robe (<i>Bilješka 6</i>)	323.739	-
Prihodi od prodaje usluga i prefakturiranih troškova (<i>Bilješka 6</i>)	578.085	2.999.286
UKUPNO prihodi sa povezanim društvima	1.897.398	4.636.087

Bilješke uz financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.**46. Transakcije s povezanim društvima (nastavak)**

Društvo je u 2020. godini ostvarilo 1.523.749 kuna (2019. godina: 1.214.583 kuna) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

	2020. godina	2019. godina
	HRK	HRK
<i>Ugo group d.o.o., Zagreb</i>		
Troškovi sirovina i materijala	219.882	125.173
Ostali troškovi	19.747	39.286
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>		
Ostali vanjski troškovi	7.164	113.928
Ostali troškovi	25.363	4.358
Ostali poslovni rashodi	-	113.928
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>		
Troškovi sirovina i materijala	42.206	-
Troškovi konzultantskih usluga	-	73.294
Troškovi najмова	-	144.000
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>		
Troškovi sirovina i materijala	38.723	-
Troškovi kamata (financijski rashodi) (Bilješka 19)	1.170.664	714.544
UKUPNO rashodi sa povezanim društvima	1.523.749	1.214.583

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2020. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 23.533.562 kune (2019. godina: 40.163.802 kune). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Nekretnine, postrojenja i oprema* (Bilješka 23). Društvo je također tijekom 2020. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 1.336.195 kuna (2019. godina: 4.891.117 kuna), te sirovina i materijala i robe u iznosu od 4.884.638 kuna.

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

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

47. Potencijalne obveze

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

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

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 30 - Ostala potraživanja*.

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

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

Ostale potencijalne obveze

Protiv Društva se vodi više sudskih sporova. Društvo je u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja formiralo pripadajuće rezerve u iznosu od 2.189.903 kune (*Bilješka 36*).

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

Povezano društvo	Originalna vrijednost ugovora o kreditu	Stanje kredita u valuti 31. prosinca 2020.
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	9.559.512 EUR	8.652.369 EUR
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	1.490.787 EUR	407.602 EUR
UKUPNO	11.050.299 EUR	9.059.971 EUR

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

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

48. Događaji nakon izvještajnog datuma

Nakon 31. prosinca 2020. godine nisu nastali nikakvi dodatni poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno.

Za osiguranje potrebne likvidnosti Društvo je u veljači 2021. sklopilo ugovor o kreditu s domaćom poslovnom bankom u iznosu od 1.500.000 eura. Kreditna sredstva namjenjena su financiranju trajnih obrtnih sredstava, a odobrene su na razdoblje do 1. listopada 2024. godine uz fiksnu kamatnu stopu od 2,30% godišnje.

Nadalje, u veljači 2021. godine Društvo je kupilo 16 mobilnih kućica za smještaj gostiju. Nabavka mobilnih kućica financirana je putem leasinga. Ukupna vrijednost kupljenih mobilnih kućica iznosi 695.076 eura bruto, a učešće Društva za kupnju kućica u iznosu od 30% vrijednosti objekta leasinga financirano je iz vlastitih sredstava.

U 2021. ističu moratoriji po dugoročnim i kratkoročnim kreditima koje je Društvo sklopilo u 2020. godini. Dio moratorija sklopljen je na način da je odgođena otplata glavnice na jednu godinu, dok je dio sklopljen na način da je odgođena otplata glavnice i kamata na godinu dana. Početak otplate u 2021. godini je različit sukladno otplatnim planovima po kreditima, odnosno nakon 31. ožujka ili 30. lipnja 2021. godine.

49. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 30. travnja 2021. godine.

Potpisano u ime Uprave


Solaris d.d.
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 282177688000

Goran Zrilić, predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.
Hoteli Solaris 86, Šibenik