



I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA

**IZVJEŠĆE O OBavljenoj REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

Rijeka, travanj 2021. godine

S A D R Ž A J

| | Strana: |
|---|--------------|
| ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA | 3 |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA JEDINOM ČLANU DRUŠTVA RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA | 4-6 |
| RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU | 7 |
| BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE | 8-9 |
| IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2020. GODINU | 10 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2020. GODINU | 11 |
| BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE | 12-37 |
| GODIŠNJE IZVJEŠĆE | 38-42 |

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2020., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2020. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravnih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za finacijske izvještaje kao cjelinu. Pružene informacije
- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u finacijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finacijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvjestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju finacijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 20. travnja 2021. godine
Ev. broj: 2021/147-1

Uprava


Igor Butorac, dipl.ing.arch.; MBA
RIJEKA SPORT d.o.o.
RIJEKA, Trg Viktora Bubnja

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
JEDINOM ČLANU DRUŠTVA RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA**

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješku 10./i/ Događaji nakon kraja godine u kojoj je objavljeno sklapanje Sporazuma o namirenju dugovanja ustupanjem nekretnina s Gradom Rijeka kojim je utvrđeno da će Grad Rijeka ustupiti Rijeka sportu d.o.o. sportsku dvoranu "Dinko Lukarić" tržišne vrijednosti 7.850.000 kuna prema Procjenbenom elaboratu Jasminke Lilić, dipl. ing. građ., stalne sudske vještakinje u građevinarstvu i procjeniteljice. Navedenim ustupanjem nekretnine, podmirit će se dio dugovanja Grada Rijeke prema Rijeka sportu d.o.o.

/ii/ U Bilješci 11. Ostala pitanja Društvo je objavilo utjecaj epidemije bolesti COVID-19 na poslovanje u 2021. godini, a što bi moglo imati utjecaj na poslovni rezultat i rizik likvidnosti.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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.
- ocjenujemo primjerenošću korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Između ostalih pitanja, tijekom revizije komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

Rijeka, 20. travnja 2021. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III, Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Zdravko Ružić


IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2020. GODINU

| Naziv pozicije | Bilješke | 2019 | 2020 |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| | | HRK | HRK |
| POSLOVNI PRIHODI | 3.1.4.1. | 44.739.006 | 39.157.575 |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 3.1.1.,4.1.1. | 34.871.362 | 30.821.776 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 3.1.2.,4.1.2. | 9.867.644 | 8.335.799 |
| POSLOVNI RASHODI | 3.2.,4.2. | 40.978.854 | 35.733.723 |
| Materijalni troškovi | 4.2.1. | 25.654.259 | 21.974.468 |
| - troškovi sirovina i materijala | 4.2.1.1. | 10.859.477 | 9.774.027 |
| - ostali vanjski troškovi | 4.2.1.2. | 14.794.782 | 12.200.441 |
| Troškovi osoblja | 4.2.2. | 6.482.134 | 5.996.421 |
| - neto plaće i nadnice | | 4.009.183 | 3.787.711 |
| - troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | 1.577.391 | 1.399.049 |
| - doprinosi na plaće | | 895.560 | 809.661 |
| Amortizacija | 4.2.3. | 5.481.687 | 5.199.577 |
| Ostali troškovi | 4.2.4. | 934.032 | 769.319 |
| Vrijednosno usklađivanje | | 186.694 | 0 |
| - kratkotrajne imovine osim finansijske imovine | | 186.694 | |
| Rezerviranja | 4.2.5. | 0 | 329.487 |
| - rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične | | 0 | 237.487 |
| - rezerviranja za započete sudske sporove | | 0 | 92.000 |
| Ostali poslovni rashodi | 4.2.6. | 2.240.048 | 1.464.451 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 3.3.a),4.3.1. | 2.777.781 | 2.521.560 |
| Ostali prihodi s osnove kamata | | 2.770.579 | 2.516.283 |
| Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi | | 7.202 | 5.277 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 3.3.b),4.3.2. | 6.409.628 | 5.777.739 |
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 6.118.363 | 5.578.379 |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | | 291.265 | 199.320 |
| Ostali finansijski rashodi | | 0 | 40 |
| UKUPNI PRIHODI | | 47.516.787 | 41.679.135 |
| UKUPNI RASHODI | | 47.388.482 | 41.511.462 |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 3.4.,4.4. | 128.305 | 167.673 |
| POREZ NA DOBIT | 3.4.,4.4. | 44.703 | 33.770 |
| DOBIT RAZDOBLJA | 3.4.,4.4. | 83.602 | 133.903 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2020. godinu - stranice 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

| Naziv pozicije | Bilješke | 2019 | 2020 |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| | | HRK | HRK |
| AKTIVA | | | |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | 5.1. | 310.571.429 | 302.812.055 |
| NEMATERIJALNA IMOVINA | 3.5., 5.1.1. | 1.420.712 | 1.363.417 |
| Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | 1.420.712 | 1.363.417 |
| MATERIJALNA IMOVINA | 3.6., 5.1.1. | 225.568.383 | 220.478.252 |
| Zemljište | | 5.411.083 | 5.411.083 |
| Građevinski objekti | | 213.555.279 | 210.457.424 |
| Postrojenja i oprema | | 6.533.727 | 4.557.367 |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | 45.794 | 29.878 |
| Ostala materijalna imovina | | 22.500 | 22.500 |
| POTRAŽIVANJA | 3.7., 5.1.2. | 83.582.334 | 80.970.386 |
| Potraživanja od kupaca | | 83.582.334 | 80.970.386 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | 5.2. | 26.693.068 | 28.151.447 |
| POTRAŽIVANJA | 3.8., 5.2.1. | 26.636.578 | 28.022.161 |
| Potraživanja od kupaca | | 26.582.390 | 27.996.236 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | | 7.550 | 24.722 |
| Ostala potraživanja | | 46.638 | 1.203 |
| NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 3.9., 5.2.2. | 56.490 | 129.286 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 3.10., 5.3. | 5.273.498 | 6.564.222 |
| UKUPNO AKTIVA | | 342.537.995 | 337.527.724 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 7. | 22.032.500 | 19.032.500 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2020. godinu - stranice 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE
- nastavak -

| Naziv pozicije | | Bilješke | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | | | HRK | HRK |
| PASIVA | | | | |
| KAPITAL I REZERVE | 5.4. | | 11.738.068 | 11.871.972 |
| TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 3.11. | | 5.431.000 | 5.431.000 |
| KAPITALNE REZERVE | 3.12. | | 5.419.569 | 5.419.569 |
| ZADRŽANA DOBIT | | | 803.897 | 887.500 |
| DOBIT POSLOVNE GODINE | 3.4., 4.4. | | 83.602 | 133.903 |
| REZERVIRANJA | 3.13., 4.2.5. | | 0 | 329.487 |
| Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | | 0 | 237.487 |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | | | 0 | 92.000 |
| DUGOROČNE OBVEZE | 3.14., 5.3., 5.5. | | 263.745.798 | 256.646.594 |
| Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama | | | 263.745.798 | 256.646.594 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | 3.15., 5.6. | | 24.539.719 | 25.626.706 |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | | | 17.887 | 237.738 |
| Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama | 5.5., 5.6.1. | | 19.020.831 | 20.010.771 |
| Obveze za predujmove | | | 33.701 | 13.337 |
| Obveze prema dobavljačima | 5.6.2. | | 4.589.177 | 4.678.651 |
| Obveze prema zaposlenicima | | | 384.660 | 308.138 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | | | 493.463 | 378.071 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA | 3.16., 5.7. | | 42.514.410 | 43.052.965 |
| UKUPNO PASIVA | | | 342.537.995 | 337.527.724 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 7. | | 22.032.500 | 19.032.500 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2020. godinu - stranice 4 do 6.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2020. GODINU
(direktna metoda)

| Naziv pozicije | 2019 | 2020 |
|--|---------------------|--------------------|
| | HRK | HRK |
| NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od kupaca | 53.078.255 | 41.839.319 |
| Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta | 234.210 | 14.215 |
| Novčani izdaci dobavljačima | (37.861.541) | (27.562.563) |
| Novčani izdaci za zaposlene | (6.688.727) | (6.476.385) |
| Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta | (342.105) | (329.874) |
| Ostali novčani primici i izdaci | 11.018.048 | 5.893.943 |
| Novac iz poslovanja | 19.438.140 | 13.378.655 |
| Novčani izdaci za kamate | (6.118.363) | (5.578.379) |
| Plaćeni porez na dobit | (36.440) | (55.260) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 13.283.337 | 7.745.016 |
| NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (105.453) | (63.306) |
| Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | (105.453) | (63.306) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (105.453) | (63.306) |
| NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | 2.619.693 | 629.126 |
| Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti | 2.619.693 | 629.126 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata | (9.488.655) | (4.744.328) |
| Novčani izdaci za finansijski najam | (6.676.339) | (3.493.712) |
| Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti | (16.164.994) | (8.238.040) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | (13.545.301) | (7.608.914) |
| NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | (367.417) | 72.796 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 423.907 | 56.490 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 56.490 | 129.286 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2020. godinu - stranice 4 do 6.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA 2020. GODINU**

| | | | | | U HRK |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | TEMELJNI KAPITAL | KAPITALNE REZERVE | ZADRŽANA DOBIT | DOBIT TEKUĆE GODINE | UKUPNO |
| Stanje 1. siječanj 2019. | 5.431.000 | 5.419.569 | 666.404 | 137.493 | 11.654.466 |
| Dobit razdoblja | 0 | 0 | 0 | 83.602 | 83.602 |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | 0 | 0 | 137.493 | (137.493) | 0 |
| Stanje 31. prosinac 2019. | 5.431.000 | 5.419.569 | 803.897 | 83.602 | 11.738.068 |
| Usklađenje | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Dobit razdoblja | 0 | 0 | 0 | 133.903 | 133.903 |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | 0 | 0 | 83.602 | (83.602) | 0 |
| Stanje 31. prosinac 2020. | 5.431.000 | 5.419.569 | 887.500 | 133.903 | 11.871.972 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2020. godinu - stranice 4 do 6.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU**

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Općenito

Trgovačko društvo Rijeka sport d.o.o. za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata, sa sjedištem u Rijeci, Trg Viktora Bubnja 1, registrirano je u Sudskom registru kod Trgovačkog suda u Rijeci dana 14. lipnja 2007. godine u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upis (MBS) 040239275. Matični broj (MB) je 02242761, OIB: 73293310543, a šifra djelatnosti: 9311 – rad sportskih objekata.

Osnivač Društva je GRAD RIJEKA, Korzo 16, Rijeka, OIB 54382731928, s upisanim temeljnim kapitalom u iznosu od 5.431.000 kuna.

Djelatnost Društva je:

- da upravlja i održava sportske i druge objekte u svom vlasništvu i vlasništvu Grada Rijeke,
- da obavlja nadzor nad građenjem, izvođenjem pripremnih radova, zemljanih radova, radova na izradi građevinskih konstrukcija, građevinsko - instalaterskih radova, građevinsko - završnih radova, radova na ugradnji građevinskih proizvoda, ugradnji postrojenja i opreme, te druge radove radi podizanja novih građevina, rekonstrukcije, adaptacije i održavanja uporabljive građevine ili radi promjene stanja u prostoru,
- da obavlja nadzor nad opremanjem objekata, ugradnja instalacija, ugradnja i obrada podova i zidova, ugradnja opreme i namještaja, osobito opremanje sportskih građevina (igrališta, dvorana, bazena i sl.),
- da obavlja iznajmljivanje vlastitih i tuđih nekretnina,
- prodaja ulaznica za sportske ili druge priredbe.

Od 1. veljače 2019. godine Društvo pojedinačno i samostalno zastupa Igor Butorac, direktor Društva.

Temeljem odluke od 21. siječnja 2020. godine Nadzorni odbor Društva čine predsjednik Ante Mađerić, zamjenik predsjednika Renato Kostović te članovi Slaviša Bradić, Sandi Basić i Marko Strahija.

Na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 48 radnika (31.12.2019. 51 radnik).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

2. Okvir za prezentiranje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva uskladene su s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) uz izuzetak iskazivanja tečajnih razlika.

Društvo i dalje u 2020. godini odstupa od primjene HSFI 16 te ne priznaje promjenu fer vrijednosti obveza u računu dobiti i gubitka (odnosno nerealizirane razlike s osnova svođenja obveza po „starom“ kreditu i finansijskom leasingu uz valutnu klauzulu na srednji tečaj HNB na dan bilance) već ih iskazuje u okviru vremenskih razgraničenja odnosno troškova budućih razdoblja. U računu dobiti i gubitka iskazuje se samo realizirana razlika po osnovi ugovorene valutne klauzule.

Na navedeni način postupa se iz razloga što bi iskazivanje tih nerealiziranih razlika utjecalo na rezultat poslovanja tekućeg razdoblja čime finansijska uspješnost ne bi bila istinito i fer prikazana jer sredstva za podmirenje navedenih obveza po dospijeću osigurava osnivač Grad Rijeka.

Učinak navedenog odstupanja od HSFI-a iskazan je u bilješci 5.3.

Finansijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Društvo je pozicije u finansijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Podaci u finansijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj. Srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2020. godine iznosio je za EUR:

1 EUR = 7,536898 HRK (31.12.2019. 1 EUR = 7,442580 HRK).

Godišnji prosjek srednjih deviznih tečajeva Hrvatske narodne banke za EUR u odnosu na HRK iznosio je za 2020. i 2019. godinu kako slijedi:

| | 2020. | 2019. | Indeks 2020/2019 |
|----------------|--------------|--------------|-------------------------|
| EUR/HRK | 7,533080 | 7,413605 | 101,6 |

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE **-nastavak-**

3. Značajne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja konzistentne su u odnosu na prethodnu godinu i navodimo ih u nastavku.

Račun dobiti i gubitka

3.1. Poslovni prihodi

Poslovne prihode Društva čine prihodi od prodaje usluga, prihodi od najmova i ostali poslovni prihodi.

3.1.1. Prihodi od prodaje

/i/ Na ovoj poziciji Društvo iskazuje prihode ostvarene sukladno ugovorima sklopljenim s Gradom Rijeka za upravljanje i održavanje sportskih objekata u vlasništvu Grada kao i prihode ostvarene od davanja na korištenje istih, prihode od korištenja objekata koji su u vlasništvu Društva (Astronomski centar Rijeka, Centar Zamet i Atletska dvorana Kantrida, Bazen za skokove u vodu) i prihode od prodaje ostalih usluga (vidi Bilješku 4.1.1.).

/ii/ Prihodi od najmova

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje prihode od zakupa i najmova prostora u sportskim objektima i prihod od prodaje ulaznica za sportske i druge priredbe u objektima sukladno sklopljenim ugovorima sa zajmoprincima i Gradom Rijeka. Navedene usluge, budući se ne radi o prihodu Društva, već je to usluga za ime i račun Grada iskazane su i u ostalim poslovnim rashodima u istom iznosu (vidi Bilješke 4.1.1. i 4.2.6.).

/iii/ Društvo ostvaruje prihode od korištenja, zakupa i prodaje ulaznica u vlastitim objektima (Astronomski centar Rijeka, Centar Zamet, Atletska dvorana Kantrida i Bazen za skokove u vodu).

/iv/ Zavisni troškovi u objektima u vlasništvu Grada i u vlasništvu Rijeka sport d.o.o. se prema obračunima (struja, voda, čišćenje i ostalo) mjesечно prefakturiraju na korisnike zakupa i knjiže u prihod Društva mjesечно (Bilješka 4.1.1.).

3.1.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na potpore dobivene od Grada Rijeke za plaćanje dospjelih kamata i tečajnih razlika po osnovi leasing naknada za Centar Zamet i kredita poslovne banke za Astronomski centar Rijeka, Atletsku dvoranu Kantrida i Bazen za skokove u vodu, oprihodovane odgođene prihode od potpora Grada Rijeke (vidi Bilješku 4.1.2.), prihode od naplate šteta, prihode od naplate vrijednosno usklađenih potraživanja te ostale poslovne prihode.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

3.2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode Društva čine materijalni troškovi koji uključuju nabavnu vrijednost utrošenog materijala na održavanju sportskih objekata, energiju, gorivo i ostale materijalne troškove, proizvodne i neproizvodne troškove usluga, bruto plaće i druga davanja osoblju, amortizacija, rezerviranja, ostali troškovi, vrijednosno usklađivanje potraživanja i ostali poslovni rashodi (vidi Bilješku 4.2.).

/i/ Obavljanjem poslova upravljanja i održavanja sportskih objekata i opreme temeljem ugovora o nalogu Rijeka sport d.o.o. poslove obavlja za račun Grada Rijeke, te je u obvezi zakupninu temeljem preuzetih ugovora o zakupu poslovnih prostora i vremenskom zakupu prostora te naknadu temeljem preuzetih ugovora o privremenom/povremenom korištenju prostora sportskih i drugih objekata uplatiti u korist proračuna Grada Rijeke. Istovremeno se taj isti iznos knjiži i kao prihod Rijeka sport d.o.o. (Bilješke 3.1.1., 4.1.1. i 4.2.6.).

/ii/ Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak potraživanja od kupaca temeljem procjene Društva o nemogućnosti naplate istih.

3.3. Financijski prihodi i rashodi

a) Financijski prihodi

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika iz odnosa s Gradom Rijekom i s nepovezanim poduzetnicima (Bilješka 4.3.1.).

b) Financijski rashodi

Društvo na poziciji financijskih rashoda iskazuje trošak kamata po kreditima poslovne banke, po okvirnom kreditu i po leasingu, trošak zateznih kamata te negativne tečajne razlike proizašle iz plaćanja obveza po kreditu i leasingu. (vidi Bilješke 4.3.2. i 5.5.).

3.4. Dobit financijske godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine proizlazi rezultat poslovanja tj. dobit prije oporezivanja. Prema obračunu poreza na dobit utvrđuje se obveza poreza na dobit po stopi utvrđenoj poreznim propisima (vidi Bilješku 4.4.).

Bilanca

3.5. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, nabavka se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđen prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

3.6. Materijalna imovina

3.6.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomski koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih imovina uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu.

Stvari i oprema evidentiraju se kao dugotrajna imovina, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kn. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, a procijenjeni vijek trajanja duži od godine dana može se evidentirati kao dugotrajna imovina.

Ukoliko se u sklopu rekonstrukcije ili izgradnje sportskih objekata nabavlja dugotrajna materijalna imovina – oprema, čija je pojedinačna vrijednost manja od 3.500 kuna, a vijek trajanja duži od jedne godine, oprema se iskazuje kao dugotrajna imovina.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine slijedeći:

| | <u>2020. godina</u> | <u>% otpisa</u> |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------|
| Građevinski objekti i postrojenja | 5 do 80 godina | 1,25%-20% |
| Oprema | 2 do 20 godina | 5%-50% |
| Ostala dugotrajna imovina | 10 do 20 godina | 5%-10% |
| Nematerijalna imovina | 2 do 80 godina | 1,25%-50% |

Društvo primjenjuje iste stope amortizacije kao i u 2019. godini.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnej metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuje se u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE **-nastavak-**

Sukladno HSFI Broj 6 - dugotrajna materijalna imovina, dopušteno je troškove posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, kapitalizirati kao dio troškova nabave te imovine.

Iznos troškova posudbe koji je prihvatljiv za kapitalizaciju određuje se sukladno HSFI-u 16 – Rashodi. Tako je Društvo odmah utvrdilo da se kamate ili drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu), kapitaliziraju kao dio troška nabave imovine.

3.7. Dugotrajna potraživanja

Društvo na ovoj poziciji iskazuje potraživanje od Grada Rijeke za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke, a koja dospijevaju nakon više od godinu dana od dana bilance (vidi Bilješku 5.1.2.). Potraživanja koja dospijevaju unutar godine dana od dana bilance iskazuju se u okviru kratkotrajnih potraživanja (vidi Bilješku 5.2.1./ii/(d)).

3.8. Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca, zaposlenika, države i drugih institucija te ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju urednih isprava o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izještavanja (vidi Bilješku 5.2.1.).

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je naplata neizvjesna te da je utuženo ili je u postupku pokretanje tužbe.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave Društva definitivno se otpisuju.

3.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance (Bilješka 5.2.2.).

3.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Društvo na ovoj poziciji iskazuje unaprijed plaćene pretplate za stručne časopise, unaprijed isplaćen prijevoz radnicima i nerealizirane tečajne razlike s osnova svođenja obveza s ugovorenom valutnom klauzulom na srednji tečaj HNB-a na dan bilance (vidi Bilješku 5.3.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

3.11. Upisani kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

3.12. Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve formirane su temeljem Ugovora o unosu vrijednosti ulaganja od strane Grada Rijeke.

3.13. Rezerviranja

Rezerviranja se odnose na rezerviranja po započetim sudskim sporovima te za otpremnine.

3.14. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza za preuzimanje kreditne obveze od Banaka i dr.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na dan izrade financijskih izvještaja (vidi Bilješku 5.5.).

3.15. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze Društva odnose se na obveze: prema Gradu Rijeci, obveze za jamčevine, obveze za glavnici leasinga i kredita koje dospijevaju unutar godine dana od datuma bilance, obveze za okvirni kredit, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja te ostale obveze.

3.16. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

/i/ Odnose se na namjenski doznačena sredstva Grada Rijeke za podmirenje obveza po glavnici leasinga i kredita poslovne banke iz kojih su financirana ulaganja u objekte u vlasništvu Rijeka sporta d.o.o. (Centar Zamet, Astronomski centar Rijeka, Atletska dvorana Kantrida i Bazen za skokove u vodu). Društvo vrši prijenos odgođenih prihoda na prihode u visini obračunate amortizacije za imovinu financiranu iz tih sredstava (HSFI 14-vremenska razgraničenja, vidi Bilješke 4.1.2./iii/, 4.2.3. i 5.7.).

/ii/ Društvo na ovoj poziciji iskazuje odgođeni prihod koji je proizašao iz pozitivnog efekta prodaje nekretnine Centar Zamet leasing kući. Kod financijskog leasinga, kod društva prodavatelja – najmoprimca, višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene vrijednosti iskazan je kao odgođeni prihod te se ukida i knjiži u prihode u visini obračunate amortizacije.

/iii/ Odgođeno plaćanje troškova odnosi se na prznata ulaganja zakupaca koja su izvršena na zakupljenim poslovnim prostorima u Centru Zamet koja se ukidaju sukladno ugovorenom razdoblju najma te obračunati troškovi za koje nije primljena faktura dobavljača.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. Poslovni prihodi

4.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od djelatnosti upravljanja, održavanja, korištenja, ostalih usluga i najmova sportskih objekata iznose 30.821.776 kuna (u 2019. godini 34.871.362 kune), a strukturu iznosimo u nastavku.

Strukturu ostvarenih prihoda prikazujemo na slijedeći način:

| Opis | Bilješka | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|--|-----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Prihodi od održavanja i upravljanja sportskim objektima | /i/ | 24.883.343 | 22.708.998 | 91 |
| Prihodi od zakupnina poslovnog prostora- objekti u vlasništvu Grada Rijeke | /ii/ | 1.096.995 | 890.819 | 81 |
| Prihodi od zakupnina poslovnog prostora- vlastiti objekti | | 1.013.517 | 877.091 | 87 |
| Prihodi od korištenja objekata i prodaje ulaznica za objekte u vlasništvu Grada Rijeke | | 720.700 | 485.964 | 67 |
| Naplata zavisnih troškova u objektima | | 819.198 | 694.286 | 85 |
| Prihodi od korištenja vlastitih objekata, prodaje ulaznica i ostali prihodi | /iii/ | 5.207.406 | 4.569.574 | 88 |
| Ukupno prihodi iz djelatnosti | | 33.741.159 | 30.226.732 | 90 |
| Prihodi od kapitalnih ulaganja Grada Rijeke | /iv/ | 1.130.203 | 595.044 | 53 |
| Ukupno prihodi od prodaje | | 34.871.362 | 30.821.776 | 88 |

/i/ Grad Rijeka je od 1. siječnja 2020. godine Rijeka sport d.o.o. povjerio na upravljanje još tri sportska objekta: Sportsko rekreacijski centar Zamet, Košarkašku dvoranu Brajda i Igralište za odbojku na pjesku Kantrida.

Na pad prihoda od održavanja i upravljanja sportskim objektima u odnosu na 2019. godinu utjecala je najvećim dijelom pandemija virusa Covid 19 zbog koje su Odlukama Stožera civilne zaštite sportski objekti bili zatvoreni u dijelu godine što je utjecalo na smanjenje troškova održavanja.

S obzirom da se troškovi na objektima u vlasništvu Grada Rijeke prefakturiraju, posljedično su se smanjeni troškovi reflektirali i na smanjenje prihoda.

/ii/ Na pad prihoda od zakupnina poslovnog prostora također je utjecala pandemija virusa Covid 19. Odlukom Uprave Društva, a na temelju Zaključaka Gradonačelnika Grada Rijeke, u periodu u kojem je bio zabranjen rad ugostiteljskim i drugim objektima nije se obračunavao zakup.

/iii/ Na pad prihoda korištenja vlastitih objekata i ostalih prihoda, najviše je utjecalo zatvaranje sportskih objekata Odlukama Stožera civilne zaštite.

/iv/ U 2020. godini Grad je iz kapitalnih sredstava uložio u kupnju sportske opreme i to: gimnastičke opreme, uredskog namještaja, rampe s modulom za upravljanje, motorne kosilice i ostalo u iznosu od 199.829 kuna.

Uložena su sredstva u iznosu od 395.215 kuna u realizaciju kapitalnog projekta uređenje Stadiona Kantrida (Bilješka 4.2.1./vii/).

Ukupna vrijednost kapitalnih investicija u 2020. godini iznosila je 595.044 kune (Bilješke 4.2.1.1. i 4.2.1.2.). U 2019. godini kapitalna ulaganja iznosila su 1.130.203 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.1.2. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda u ukupnom iznosu od 8.335.799 kuna Društvo je iskazalo prihode s osnove potpora, oprihodovanih odgođenih prihoda u visini obračunate amortizacije, prihode od otpisa obveza te ostale prihode iz poslovanja.

| Opis | Bilješka | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|---|-----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Ostali poslovni prihodi | /i/ | 293.833 | 104.987 | 36 |
| Prihodi od potpore Grada Rijeke | /ii/ | 3.536.072 | 3.191.755 | 90 |
| Oprihodovani odgođeni prihod od potpore | /iii/ | 5.167.745 | 4.892.084 | 95 |
| Otpis obveza prema dobavljačima | /iv/ | 869.994 | 146.973 | 17 |
| Ukupno | | 9.867.644 | 8.335.799 | 84 |

Ukupni ostali poslovni prihodi iznose 8.335.799 kuna i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1.531.845 kuna čiju strukturu iznosimo u nastavku:

/i/ Ostali poslovni prihodi u iznosu od 104.987 kuna najvećim dijelom se odnose na prihode od naplate šteta u iznosu od 96.360 kuna.

/ii/ Za potrebe plaćanja obveza Grad Rijeka je doznačio tekuće potpore u iznosu od 3.191.755 kuna (u 2019. godini 3.536.072 kune). Potpore su iskazane kao potpore po leasingu za Centar Zamet s osnova kamate i ostalih troškova u iznosu od 1.791.818 kuna (u 2019. godini 1.900.633 kuna) te potpore za tečajnu razliku i za kamatu po kreditu Privredne banke Zagreb d.d. u iznosu od 1.399.937 kuna (u 2019. godini 1.635.439 kuna).

/iii/ Društvo je oprihodovalo na ime obračunate amortizacije s odgođenih prihoda iznos od 4.880.930 kuna (u 2019. godini 5.159.692 kune) te 11.154 kune za neotpisano vrijednost rashodovane imovine nabavljenе iz sredstava potpore, što ukupno iznosi 4.892.084 kune (Bilješka 5.7./i/).

/iv/ Društvo je u 2020. godini iskazalo i prihode u iznosu od 146.973 kune po osnovi otpisa obveza prema Gradu Rijeci i Čistoći d.o.o. temeljem Zaključka gradonačelnika od 18.3.2020. godine kojim je uređena, između ostalog, obustava naplate komunalne naknade i usluge javnog odvoza otpada poduzetnicima kojima je Odlukom Nacionalnog stožera civilne zaštite zabranjen rad.

4.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 35.733.723 kune (u 2019. godini 40.978.854 kune) i manji su u odnosu na 2019. godinu za 12,8%, a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 21.974.468 kuna, troškovi osoblja u iznosu od 5.996.421 kune, amortizacija u iznosu od 5.199.577 kuna, ostali troškovi u iznosu od 769.319 kuna, rezerviranja u iznosu od 329.487 kuna i ostali poslovni rashodi u iznosu od 1.464.451 kune.

4.2.1. Materijalne troškove čine troškovi u ukupnom iznosu od 21.974.468 kuna (u 2019. godini 25.654.259 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| Sirovine i materijal | 886.864 | 833.150 | 94 |
| Financiranje kapitalnih ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke (materijal i sitni inventar) | 74.638 | 199.829 | 268 |
| Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje | 14.278 | 11.901 | 83 |
| Trošak sitnog inventara | 985 | 3.358 | 341 |
| Potrošena energija | 9.882.712 | 8.725.789 | 88 |
| Ukupno | 10.859.477 | 9.774.027 | 90 |

Grad je iz kapitalnih sredstava u uložio u kupnju materijala i sitnog inventara u iznosu od 199.829 kuna (Bilješka 4.1.1./iv/).

U 2020. godini utrošak energije smanjio se za 11,7%, odnosno za 1.156.923 kune budući su sportski objekti bili zatvoreni u dijelu godine Odlukom Nacionalnog stožera civilne zaštite.

4.2.1.2. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi iznose 12.200.441 kunu, a prikazujemo ih na sljedeći način:

| Opis | Bilješka | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| Troškovi telefona, poštanske usluge, prijevoz | | 109.910 | 127.029 | 116 |
| Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga | | 22.264 | 6.360 | 29 |
| Usluge čišćenja | /i/ | 2.047.073 | 1.461.015 | 71 |
| Usluge domara i bazenskih radnika | /ii/ | 2.163.014 | 1.287.562 | 60 |
| Usluge zaštitara | | 889.218 | 793.271 | 89 |
| Usluge spasioca | | 295.848 | 221.480 | 75 |
| Usluge tekućeg održavanja | /iii/ | 4.539.854 | 5.240.615 | 115 |
| Usluge zakupa | /iv/ | 310.945 | 274.565 | 88 |
| Usluge promidžbe, sponsorstva | | 6.050 | 20.113 | 332 |
| Intelektualne i osobne usluge | /v/ | 347.027 | 235.874 | 68 |
| Komunalne usluge | /vi/ | 2.780.365 | 1.971.508 | 71 |
| Usluge reprezentacije | | 27.844 | 16.364 | 59 |
| Kapitalna ulaganja u gradske objekte | /vii/ | 1.055.565 | 395.215 | - |
| Ostale vanjske usluge - objave oglasa javne nabave, studentski servis, troškovi kontrole kakvoće, elaborata i ostalo | | 199.805 | 149.470 | 75 |
| Ukupno troškovi vanjskih usluga iz poslovanja | | 14.794.782 | 12.200.441 | 82 |

Troškovi usluga izvršenih od strane drugih iznose 12.200.441 kunu i manji su u odnosu na 2019. godinu za 17,5%.

/i/ Troškovi čišćenja u 2020. godini iznose 1.461.015 kuna i smanjeni su za 28,6% u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjene potrebe za uslugama čišćenja budući su objekti bili zatvoreni u dijelu godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/ii/ Na poziciji usluge domara i bazenskih radnika došlo je do smanjenja od 40,5% također iz razloga zatvaranja objekata te racionalizacije poslovanja.

/iii/ U odnosu na 2019. godinu trošak usluge tekućeg održavanja povećao se za 15,4%.

/iv/ Usluge zakupa smanjile su se u odnosu na 2019. godinu za 11,7%.

/v/ Troškove intelektualnih usluga u ukupnom iznosu od 235.874 kune čine troškovi: po ugovoru o djelu 39.595 kuna, usluge poreznih savjetnika 53.200 kuna, usluge revizije 66.600 kuna, odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata 4.207 kuna, naknade za korištenje autorskih prava 7.995 kuna, usluge vještačenja 13.377 kuna, projektantske usluge 43.200 kuna te geotehnički radovi 7.700 kuna.

/vi/ Na smanjenje troškova komunalnih usluga u iznosu od 808.857 kuna najvećim dijelom je utjecalo smanjenje troškova vode zbog zatvaranja objekata te neobračunavanje odvoza otpada i komunalne naknade za vrijeme zabrane rada odlukama Nacionalnog stožera civilne zaštite.

/vii/ Kapitalna ulaganja u gradske objekte ukupno iznose 395.215 kuna, a odnose se na realizaciju kapitalnog projekta uređenje Stadiona Kantrida.

4.2.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2020. godini iznose 5.996.421 kuna i manji su u odnosu na 2019. godinu za 7,5%. Društvo na dan 31.12.2020. zapošljava 48 radnika (31.12.2019. godine 51 radnika).

| Opis | 2019 | 2020 | Indeks |
|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| | HRK | HRK | 20/19 |
| Neto plaće i nadnice | 4.009.183 | 3.787.711 | 94 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaće | 1.577.391 | 1.399.049 | 89 |
| Doprinosi na plaće | 895.560 | 809.661 | 90 |
| Ukupno | 6.482.134 | 5.996.421 | 93 |

Troškovi bruto plaće uprave iznose 317.466 kuna.

Na dan 31.12.2020. godine: obrazovna struktura zaposlenika je sljedeća:

- | | |
|---------------|-------------------|
| - MR | - 1 radnik |
| - VSS | - 16 radnika |
| - VŠS | - 8 radnika |
| - SSS | - 23 radnika |
| Ukupno | 48 radnika |

4.2.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova s 12,5%, odnosno iznose 5.199.577 kuna (u 2019. godini 5.481.687 kuna).

Istovremeno s odgođenih prihoda ukinut je oprihodovani iznos od 4.880.930 kuna (Bilješke 4.1.2./iii/ i 5.7./i/) te je ukupni efekt na troškove poslovanja za obračunati ispravak vrijednosti iznos od 318.647 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.2.4. Ostali troškovi

Ostali troškovi u iznosu od 769.319 kuna su manji u odnosu na 2019. godinu za 17,6% i prikazujemo ih u nastavku.

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja | 12.483 | 261 | 2 |
| Nadoknade troškova, darovi, otpremnine i potpore zaposlenicima | 333.211 | 356.104 | 107 |
| Troškovi reprezentacije i promidžbe | 8.273 | 8.617 | 104 |
| Premije osiguranja | 371.273 | 329.874 | 89 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa, troškovi obrade kredita i okvirnog kredita | 69.804 | 29.289 | 42 |
| Doprinosi, članarine i slična davanja | 31.124 | 20.328 | 65 |
| Porezi koji ne ovise o dobitku | 9.757 | 9.745 | 100 |
| Sudski troškovi i pristojbe | 42.537 | 3.150 | 7 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 55.570 | 11.951 | 22 |
| Ukupno: | 934.032 | 769.319 | 82 |

4.2.5. Rezerviranja

Rezerviranja u iznosu od 329.487 kuna odnose se na rezerviranja za otpremnine za odlazak radnika u mirovinu u 2021. godini u iznosu od 237.487 kuna te na rezerviranje po započetom sudskom sporu za koji postoji opasnost od potencijalnog gubitka kroz odštete za Društvo u iznosu od 92.000 kuna.

4.2.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose 1.464.451 kuna (u 2019. godini 2.240.048 kuna), a odnose se na:

/i/ Obavljanjem poslova upravljanja i održavanja sportskih objekata i opreme temeljem ugovora o nalogu Rijeka sport d.o.o. poslove obavlja za račun Grada Rijeke, te je u obvezi naplaćenu zakupninu temeljem preuzetih ugovora o zakupu poslovnih prostora i vremenskom zakupu prostora, te naknadu temeljem preuzetih ugovora o privremeno/povremenom korištenju prostora sportskih i drugih objekata uplatiti u korist proračuna Grada Rijeke. U 2020. godini navedeni troškovi iznose 1.376.783 kune (u 2019. godini 1.821.205 kuna).

Iz gore navedenog proizlazi da ostali poslovni rashodi u iznosu od 1.376.783 kune koji predstavljaju fakturirane zakupe, korištenja i prodane ulaznice, a koji su ostvareni na objektima u vlasništvu Grada Rijeke su istovremeno knjiženi i kao prihod Rijeka sport d.o.o. (vidi Bilješku 4.1.1.) što u računu dobiti i gubitka povećava i prihode i rashode za isti iznos.

/ii/ Društvo je za dio otpisanih obveza za odvoz otpada, temeljem zaključka Gradonačelnika i Odluke društva Čistoća d.o.o., otpisalo potraživanja od Grada u dijelu u kojem se otpisane obveze odnose na objekte u vlasništvu Grada Rijeke (51.776 kuna).

/iii/ Razlika od 35.892 kune odnosi se na darovanja za otklanjanje katastrofe prouzročene potresom u iznosu od 20.000 kuna, naknadno utvrđene troškove poslovanja u iznosu od 4.738 kuna, te rashodovanu neamortiziranu imovinu u iznosu od 11.154 kune (Bilješke 4.1.2./iii/, 5.1.1./i/ i 5.7./i/).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.3. Financijski prihodi i financijski rashodi

4.3.1. Financijski prihodi

Financijski prihodi iznose 2.521.560 kuna (u 2019. godini 2.777.781 kune) i manji su za 9,2% u odnosu na 2019. godinu zbog manje obračunatih redovnih i zateznih kamata. U 2020. godini iskazan je prihod od obračunatih kamata u iznosu od 2.516.283 kune te tečajne razlike u iznosu od 5.277 kuna.

4.3.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 5.777.739 kuna (u 2019. godini 6.409.628 kune) i manji su za 9,9% u odnosu na 2019. godinu, a čine ih kamate po kreditu PBZ d.d. za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 2.873.069 kuna, redovne kamate po IR Real Estate Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 2.442.887 kuna, kamate po okvirnom kreditu u iznosu od 163.118 kuna, zatezne kamate 99.305 kuna te tečajne razlike odnosno valutne klauzule po kreditu i financijskom lizingu u iznosu od 199.320 kuna te ostali financijski troškovi 40 kuna.

Radi sagledavanja sveobuhvatnosti kamata i tečajnih razlika dajemo sljedeći pregled:

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK | Indeks 20/19 |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Prihodi | | | |
| Kamate iz odnosa s Gradom Rijeka - krediti i zatezna kamata | 2.770.579 | 2.508.152 | 91 |
| Kamate, tečajne razlike i dr. iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima i dr. osobama | 7.202 | 13.408 | 186 |
| Prihodi iskazani u ostalim poslovnim prihodima: | | | |
| Potpore Grada Rijeke za leasing kamatu i tečajnu razliku i kamatu i tečajnu razliku po kreditu PBZ d.d. (Bilješka 4.1.2./ii/) | 3.536.072 | 3.191.755 | 90 |
| Ukupno prihodi od kamata, tečajnih razlika i sl. | 6.313.853 | 5.713.315 | 90 |
| Troškovi | | | |
| Kamate po kreditu Privredne banke Zagreb | 3.155.400 | 2.873.069 | 91 |
| Kamate IR Real Estate Leasing d.o.o. | 2.692.295 | 2.442.887 | 91 |
| Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost | 66.836 | 163.118 | 244 |
| Zatezne kamate iz obveznih odnosa | 203.833 | 99.305 | 49 |
| Realizirane tečajne razlike po kreditu (Bilješka 5.3.) | 217.213 | 108.607 | 50 |
| Ostali financijski rashodi (tečajne razlike leasing i dr.) | 74.051 | 90.753 | 123 |
| Ukupno rashodi od kamata, teč. razlika i sl. | 6.409.628 | 5.777.739 | 90 |
| Neto prihodi/(rashodi) | (95.775) | (64.424) | 67 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.4. Dobit i porez na dobit

Umanjenjem ukupnih prihoda u iznosu od 41.679.135 kuna za ukupne rashode razdoblja u iznosu od 41.511.462 kune ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 167.673 kune. Stopa poreza na dobit u 2020. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2020. godinu iznosi 33.770 kuna.

Skraćeni obračun poreza na dobit dan je u nastavku:

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK |
|--|--------------------|--------------------|
| Dobit prije oporezivanja | 128.305 | 167.673 |
| Uvećanje dobiti za nepriznate rashode | 143.362 | 24.925 |
| Umanjenja dobiti za priznate rashode | (23.317) | (4.985) |
| Porezna osnovica | 248.350 | 187.613 |
| Porez na dobit koji umanjuje rezultat tekuće godine (18%) | 44.703 | 33.770 |
| Dobit nakon oporezivanja | 83.602 | 133.903 |
| Efektivna stopa poreza na dobit | 34,84% | 20,14% |

5. BILANCA

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 302.812.055 kuna (u 2019. godini iznosila je 310.571.429 kuna), a sastoji se od:

| Opis | Bilješka | 2019 HRK | 2020 HRK | indeks 20/19 |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Nematerijalne imovine | 5.1.1. | 1.420.712 | 1.363.417 | 96 |
| Materijalne imovine | 5.1.1. | 225.568.383 | 220.478.252 | 98 |
| Dugotrajna potraživanja od Grada za isporučenu imovinu | 5.1.2. | 83.582.334 | 80.970.386 | 97 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 310.571.429 | 302.812.055 | 98 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

5.1 Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, dugotrajna potraživanja

5.1.1. Ukupna sadašnja vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine na dan 31. prosinca 2020. iznosi 221.841.669 kuna (u 2019. godini 226.989.095 kuna).

Pregled promjena i stanja u 2020. godini dajemo u nastavku:

- u HRK-

| OPIS | Bilješke | NEMATER. IMOVINA | MATERIJALNA IMOVINA | | | | | | | SVEUKUPNO | | |
|---|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------------------------|------------|-------------|------------|
| | | | ZEMLJIŠTE | GRAĐEVINSKI OBJEKTI | | | | OPREMA | ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED. I | | | |
| | | | | CENTAR ZAMET | ASTRON. CENTAR | ATLETSKA DVORANA | BAZEN ZA SKOKOVE | | | | | |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | 2.058.733 | 5.411.083 | 173.784.071 | 7.855.420 | 42.428.657 | 18.402.796 | 37.510.846 | 627.454 | 288.079.060 | |
| 01.01.2020. | | | | 0 | 59.981 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.325 | 63.306 | |
| Povećanje: Direktno povećanje | /i/ | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (277.764) | 0 | (277.764) | |
| Smanjenje: Rashod, prodaja | /i/ | | 2.058.733 | 5.411.083 | 173.844.052 | 7.855.420 | 42.428.657 | 18.402.796 | 37.233.082 | 630.779 | 287.864.602 | |
| Stanje 31. prosinca 2020. | | | | 638.021 | 0 | 21.145.136 | 1.022.839 | 4.773.224 | 1.974.466 | 30.977.119 | 559.160 | 61.089.965 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | 57.295 | 0 | 2.299.249 | 98.194 | 530.358 | 230.035 | 1.965.205 | 19.241 | 5.199.577 |
| 01.01.2020. | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (266.610) | 0 | (266.610) | |
| Povećanje Obračun amortizacije za 2020. | 3.6.1. 4.2.3. | | 695.316 | 0 | 23.444.385 | 1.121.033 | 5.303.582 | 2.204.501 | 32.675.714 | 578.401 | 66.022.932 | |
| Smanjenje Rashod, prodaja | /i/ | | 1.363.417 | 5.411.083 | 150.399.667 | 6.734.387 | 37.125.075 | 16.198.295 | 4.557.367 | 52.378 | 221.841.669 | |
| Stanje 31. prosinca 2020. | | | 1.420.712 | 5.411.083 | 152.638.935 | 6.832.581 | 37.655.433 | 16.428.330 | 6.533.727 | 68.294 | 226.989.095 | |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | | | | | | |
| 31.12.2020. | | | | | | | | | | | | |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | | | | | | |
| 31.12.2019. | | | | | | | | | | | | |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/i/ Društvo je u 2020. godini izvršilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu od 63.306 kuna. U isto vrijeme je rashodovalo zastarjelu i neupotrebljivu opremu nabavne vrijednosti 277.764 kune, ispravka vrijednosti 266.610 kuna i iskazalo trošak neotpisane vrijednosti rashodovane imovine u iznosu od 11.154 kune (Bilješke 4.1.2./iii/ i 4.2.6./iii/).

5.1.2. Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja prikazujemo na sljedeći način:

| Opis | 2020 |
|--|--------------------------|
| | HRK |
| Stanje 01.01. | 88.806.230 |
| Povećanje | 0 |
| Smanjenje | <u>(2.611.948)</u> |
| Stanje 31.12. | 86.194.282 |
| Dospijeće 2021 godina (Bilješka 5.2.1./ii/(d)) | <u>(5.223.896)</u> |
| Dugoročni dio | <u>80.970.386</u> |
| Dospijeće 2022-2025 | 25.597.090 |
| Dospijeće 2026-2032 | <u>55.373.296</u> |

Dugotrajna potraživanja odnose se na potraživanja prema Gradu Rijeci za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke koji su financirani iz kredita poslovne banke (vidi Bilješku 5.5./i/). Dospijeće potraživanja usklađeno je s dospijećem obveza prema poslovnoj banci, a temeljem Ugovora o reguliraju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke.

5.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 28.151.447 kuna (u 2019. godini 26.693.068 kuna), a odnosi se na potraživanja u iznosu od 28.022.161 kuna i novca u banci i blagajni u iznosu od 129.286 kuna.

5.2.1. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeća do jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine dana je u nastavku:

| Opis | Bilješka | Stanje na dan | Udio u % | Stanje na dan | Udio u % |
|---|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | 31.12.2019. | | 31.12.2020. | |
| Potraživanja od kupaca | /i/,/ii/,/iii/ | 26.582.390 | 99,80 | 27.996.236 | 99,91 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | | 7.550 | 0,03 | 24.722 | 0,09 |
| Ostala potraživanja | | 46.638 | 0,18 | 1.203 | 0,00 |
| Ukupno potraživanja | | 26.636.578 | 100,00 | 28.022.161 | 100,00 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/i/ Potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 27.996.236 kuna sastoje se od potraživanja od Grada Rijeke u iznosu od 27.637.972 kuna i ostalih potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu od 358.264 kune. Potraživanja od kupaca su veća za 5,3% u odnosu na 2019. godinu.

/ii/ Potraživanja od Grada Rijeke se odnose na potraživanje za pružene usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada Rijeke, usluge korištenja objekata Astronomskog centra Rijeka, Centra Zamet, Atletske dvorane Kantrida i Bazena za skokove u vodu za provedbu programa javnih potreba u sportu i ostale usluge, potraživanje s osnova kapitalnih ulaganja, potraživanje s osnova kamata, potraživanja s osnova sporazuma o financiranju ulaganja u gradske objekte te potraživanje za potpore koje su doznačene u 2021. godini, a odnose se na 2020. godinu. U nastavku dajemo detaljan pregled potraživanja od Grada:

| Opis | Bilješka | Stanje na dan 31.12.2019. | Stanje na dan 31.12.2020. |
|--|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Potraživanja od Grada za izvršene usluge | (a) | 11.281.919 | 12.255.048 |
| Potraživanja za kamatu po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada i zatezna kamata | (b) | 8.223.260 | 9.145.294 |
| Dospjela neplaćena glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada | (c) | 435.325 | 435.325 |
| Glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada koja dospijeva u 2020. godini | (d) | 5.223.896 | 5.223.896 |
| Potraživanje za potporu za financiranje glavnice i kamate za ulaganja u objekte Rijeka sport d.o.o. | (e) | 467.396 | 463.821 |
| Ukupno potraživanja | | 26.230.890 | 27.637.972 |

a) Potraživanja od Grada za izvršene usluge veća su u odnosu na 2019. godinu i na dan 31.12.2020. godine iznose 12.255.048 kuna.

U studenom 2020. godine Društvo je sa Zagrebačkom bankom d.d. skloplilo Ugovor o otkupu tražbine s pravom regresa od prodavatelja temeljem kojeg je Društvo prodalo svoju tražbinu prema Gradu Rijeci od 13.000.000 kuna, a čije dospijeće je utvrđeno Sporazumom o načinu podmirenja dospjelih potraživanja Rijeka sporta d.o.o. od Grada Rijeke. Temeljem Sporazuma Grad Rijeka će svoje obveze platiti u sedam obroka od čega šest obroka u iznosu od 1.850.000 kuna i jedan obrok u iznosu od 1.900.000 kuna. Prvi obrok je dospio na naplatu u veljači 2021. godine, a posljednji dospijeva u studenom 2021. godine. U slučaju neplaćanja Grada Rijeke prema poslovnoj banci Društvo preuzima obvezu plaćanja (Bilješka 7.).

b) Potraživanja za kamatu po sporazumima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada iz kredita poslovne banke na dan 31.12.2020. godine iznose 9.145.294 kune, a odnose se na obračunatu kamatu po ugovorima o financiranju ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada Rijeke te zateznu kamatu za kašnjenje u plaćanju. Iste su najvećim dijelom naplaćene u 2021. godini temeljem Sporazuma o namirenju davanja ustupanjem nekretnina (Bilješka 10./i/).

c) Do 31.12.2020. Grad Rijeka nije doznačio dospjelu obvezu za glavnicu po Ugovoru o reguliraju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke u iznosu od 435.325 kuna. Ista je doznačena u siječnju 2021. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

d) Kao što je opisano u Bilješci 5.1.2., Društvo je iskazalo potraživanja od Grada po Ugovoru o reguliranju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke u okviru kratkotrajnih potraživanja (dospijeće u 2021. godini) u iznosu od 5.223.896 kuna.

e) Zbog realnijeg iskazivanja rezultata poslovanja, Društvo iskazuje potraživanje od Grada za potporu za otplatu glavnice i kamate po kreditu PBZ d.d. te u prihodima odnosno odgođenim prihodima iznos od 463.821 kune koji iznos je Grad doznačio u siječnju 2021. godini.

/iii/ Potraživanja od kupaca prikazujemo na slijedeći način:

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 538.194 | 544.958 |
| Vrijednosno usklađenje | (186.694) | (186.694) |
| Potraživanja na dan 31.12. | 351.500 | 358.264 |

5.2.2. Novac u banci i blagajni

Struktura pozicije novca na računu u banci i u blagajni na dan 31.12.2020. godine bila je slijedeća:

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Žiro račun | 53.702 | 125.867 |
| Blagajne | 2.788 | 3.419 |
| Ukupno | 56.490 | 129.286 |

Društvo ima otvorene račune kod četiri poslovne banke.

Društvo je s tijekom 2020. godine imalo sklopljen ugovor o okvirnom kreditu s jednom poslovnom bankom.

Na dan bilanciranja društvo je odobren jedan okvirni kredit u iznosu od 6.000.000 kuna koji je na dan 31.12.2020. iskorišten u iznosu od 3.248.819 kuna (Bilješka 5.6.1.b)).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode prikazujemo na sljedeći način:

-u HRK-

| Opis | Stanje 1.1.2020. | Povećanje | Smanjenje | Stanje 31.12.2020. |
|--|-------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 17.398 | 189.696 | (204.583) | 2.511 |
| Unaprijed plaćeni trošak - presuda Theos d.o.o. | 2.900 | 0 | (2.900) | 0 |
| Nerealizirana tečajna razlika s osnova svođenja obveze po "starom" kreditu | 3.692.634 | 0 | (108.607) | 3.584.027 |
| Nerealizirana tečajna razlika s osnova svođenja obveze po leasingu na tečaj 31.12. | 1.560.566 | 1.417.118 | 0 | 2.977.684 |
| Ukupno | 5.273.498 | 1.606.814 | (316.090) | 6.564.222 |

5.4. Kapital i rezerve

Struktura pozicije kapitala i rezervi na dan 31.12.2020. godine bila je slijedeća:

| Opis | 2019 | 2020 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| Temeljni (upisani) kapital | 5.431.000 | 5.431.000 |
| Kapitalne rezerve | 5.419.569 | 5.419.569 |
| Zadržana dobit | 803.897 | 887.500 |
| Dobit poslovne godine | 83.602 | 133.903 |
| Ukupno | 11.738.068 | 11.871.972 |

Promjene na kapitalu odnose se na:

- povećanje s osnova dobiti za 2020. godinu u iznosu od 133.903 kune.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.5. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 256.646.594 kune (2019. godine 263.745.798 kuna). Stanje i promjene na dugoročnim obvezama prikazujemo u nastavku:

- u HRK -

| Bilješka | Privredna banka Zagreb d.d. | IR Real Estate Leasing d.o.o u likvidaciji | Ukupno |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--|--------------------|
| Početno stanje 01.01.2020. | 161.307.134 | 118.839.802 | 280.146.936 |
| Povećanje | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje: | | | |
| - otplata | (4.744.328) | (3.493.712) | (8.238.040) |
| -tečajna razlika | 0 | 1.499.650 | 1.499.650 |
| Ukupna obveza 31.12.2020. | <u>156.562.806</u> | <u>116.845.740</u> | <u>273.408.546</u> |
| Tekuće dospijeće u 2021. | <u>/i/, /ii/, 5.6.</u> | <u>(9.488.655)</u> | <u>(7.273.297)</u> |
| Dugoročna obveza 31.12.2020. | <u>147.074.151</u> | <u>109.572.443</u> | <u>256.646.594</u> |
| Dospijeće 2022-2025 | 46.494.409 | 30.111.717 | 76.606.126 |
| Dospijeće 2026-2034 | 100.579.742 | 79.460.726 | 180.040.468 |

/i/ Dugoročna obveza prema Privrednoj banci Zagreb d.d.

Društvo je u siječnju 2017. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u kunama s Privrednom bankom Zagreb d.d. Zagreb u iznosu od 189.773.099 kuna. Namjena kredita bila je refinanciranje postojećeg dugoročnog kredita Zagrebačka banke d.d. kojim je financirana rekonstrukcija i izgradnja objekata sporta i tehničke kulture u razdoblju 2008.-2011. godine. Zaključenim kreditom produžen je rok otplate sa 2021. godine na 2031. godinu. U srpnju 2020. godine sklopljen je Dodatak I Ugovora kojim je ugovoren moratorij u razdoblju od 31.5.2020 do 31.10.2020. godine kao mjera pomoći uslijed pandemije virusa Covid 19 te je rok otplate produljen do 30.6.2032. godine.

Kreditom je ugovorena godišnja promjenjiva kamata po stopi u visini prinosa na Trezorske zapise Ministarstva finansija na bazi 91 dan uvećano za fiksnu maržu u visini 1,78 p.p. godišnje a koja je prilikom zaključenja ugovora iznosila 2,18%, a tijekom 2020. godine iznosila je 1,81%.

Otplata kredita vrši se u 180 nejednakih mjesечnih rata od kojih prva dospijeva 31.01.2017. godine, a posljednja 30.06.2032. godine. Godišnje kvote otplate glavnice od 2017. godine do 2019. godine iznose 5% glavnice, u 2020. godini 2,5% glavnice, od 2021. do 2023. godine 5% glavnice, 2024. godine 6,5% glavnice, od 2025. do 2030. godine iznose 8% glavnice, 2031. godine 8,5% glavnice te 2032. godine 4,5% glavnice.

Rijeka sport d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su 30. prosinca 2016. godine Sporazum o sufinanciranju troškova otplate dugoročnog novčanog kredita u kunama kod Privredne banke Zagreb d.d. prema kojemu Grad Rijeka preuzima obvezu doznačavanja sredstava Rijeka sportu d.o.o. za otplatu mjesечne rate.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/ii/ Dugoročna obveza prema IR Real Estate Leasing d.o.o. u likvidaciji (prije Erste Group Immorient leasing d.o.o. i S Immorient leasing d.o.o.)

Na poziciji dugoročne obveze prema leasing društvu u iznosu od 109.572.443 kune iskazana je obveza po Ugovoru i Dodatku ugovora o financijskom leasingu nekretnina (Centar Zamet) koji se otplaćuje u mjesечnim ratama do 2034. godine.

Kamatna stopa po Ugovorima o leasingu je promjenjiva i ista za osnovni ugovor iznosi 12 M EURIBOR +2,15%, a za dodatak ugovoru 12 M EURIBOR +4,00%.

U 2020. godini sklopljeni su Aneksi Ugovora kojima je ugovoren moratorij u razdoblju od 1.4.2020 do 30.9.2020. godine kao mjera pomoći uslijed pandemije virusa Covid 19.

Rijeka sport d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 30. rujna 2009. godine Ugovor o sufinanciranju troškova funkciranja objekta Centar Zamet, prema kojem Grad Rijeka preuzima obvezu doznačavanja sredstava Rijeka sportu d.o.o. za otplatu mjesecne leasing naknade.

5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze prikazujemo na sljedeći način:

-u HRK –

| Pozicija kratkoročnih obveza | Bilješka | Stanje na dan | | Stanje na dan | |
|--|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | | 31.12.2019. | Udio u % | 31.12.2020. | Udio u % |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | | 17.887 | 0,07 | 237.738 | 0,93 |
| Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama | 5.6.1. | 19.020.831 | 77,51 | 20.010.771 | 78,09 |
| Leasing- dospijeće u slijedećoj godini | | 6.912.483 | | 7.273.297 | |
| Kredit PBZ-dospijeće u slijedećoj godini | | 9.488.655 | | 9.488.655 | |
| Obveze po okvirnom kreditu | | 2.619.693 | | 3.248.819 | |
| Obveze za predujmove | | 33.701 | 0,14 | 13.337 | 0,05 |
| Obveze prema dobavljačima | 5.6.2. | 4.589.177 | 18,70 | 4.678.651 | 18,26 |
| Obveze prema zaposlenicima | | 384.660 | 1,57 | 308.138 | 1,20 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | | 493.463 | 2,01 | 378.071 | 1,48 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 24.539.719 | 100,00 | 25.626.706 | 100,00 |

5.6.1. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama na dan 31.12.2020. godine iznose 20.010.771 kuna (u 2019. godini 19.020.831 kuna). Obveze donosimo u nastavku.

a) Društvo u kratkoročnim obvezama iskazuje obveze po leasingu IR Real Estate Leasing d.o.o. u likvidaciji u iznosu od 7.273.297 kuna i obvezu za kredit prema Privrednoj banci Zagreb d.d. u iznosu od 9.488.655 kuna koje dospijevaju u 2021. godini (Bilješka 5.5.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

b) Društvo je sa Erste & Steiermärkische Bank d.d. skloplilo Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu uz fiksnu kamatnu stopu na iznos od 6.000.000 kuna. Kao osiguranje dana je zadužnica. Na dan 31.12.2020. godine Društvo je iskoristilo 3.248.819 kuna po ovom ugovoru.

5.6.2. Obveze prema dobavljačima

Društvo na ovoj poziciji iskazuje obveze prema dobavljačima u zemlji u ukupnom iznosu od 4.678.651 kuna.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2020. godine, do dana pisanja bilješki podmireno je 3.605.181 kuna ili 77% salda.

5.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja prikazujemo na sljedeći način:

| Opis | 2019 HRK | 2020 HRK |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Obveze za koje nije primljen račun | 2.490 | 2.490 |
| Predujam zakupoprimeca u Centru Zamet | 90.315 | 86.000 |
| Odgođeni prihodi - kapitalne potpore /i/ | 42.421.605 | 42.964.475 |
| Ukupno | 42.514.410 | 43.052.965 |

/i/ Odgođene prihode po osnovu kapitalnih potpora prikazujemo na sljedeći način:

| OPIS | - u HRK - | | |
|--|--|------------------|-------------------|
| | Ostali izgrađeni objekti u vlasništvu Društva - | Ukupno | |
| | Centar Zamet -leasing | kredit | |
| Početno stanje 1.1.2020. | 34.296.788 | 8.124.817 | 42.421.605 |
| Povećanje | | | |
| Potpore za otplate glavnice | 3.494.635 | 2.132.379 | 5.627.014 |
| Smanjenje | | | |
| Prihodi u visini amortizacije i rashodovane imovine - | | | |
| Bilješke 4.1.2./iii/, 4.2.3. i 4.2.6./iii/ | (3.174.451) | (1.717.633) | (4.892.084) |
| Prihodi u visini tečajne razlike s osnova valutne klauzule (Bilješka 5.3.) | (83.453) | (108.607) | (192.060) |
| Stanje 31.12.2020. | 34.533.519 | 8.430.956 | 42.964.475 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

6. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima sastavljen je direktom metodom sukladno HSF 1. Novčani tokovi po aktivnostima Društva prikazani su u nastavku za 2019. i 2020. godinu.

| Opis | 2019 | 2020 |
|---|------------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti | 13.283.337 | 7.745.016 |
| Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti | (105.453) | (63.306) |
| Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti | (13.545.301) | (7.608.914) |
| Neto novčani tokovi | (367.417) | 72.796 |
| Novac na početku razdoblja | 423.907 | 56.490 |
| Novac na kraju razdoblja | 56.490 | 129.286 |

Neto novčani tokovi pokazuju povećanje novca i novčanih ekvivalenta na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 72.796 kuna.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo u izvanbilančnoj evidenciji iskazuje stanje izdanih zadužnica i bjanko mjenica u ukupnom iznosu od 19.032.500 kuna od čega se za odobreni okvirni kredit odnosi 6.000.000 kuna, za faktoring 13.000.000 kuna te po ostalim osnovama 32.500 kuna.

8. POTENCIJALNE OBVEZE

/i/ Spor koji se vodi protiv Društva: tužitelj Dejana Frigan; tuženik Rijeka sport d.o.o. - radi naknade štete 92.000 kuna. Postupak se vodi pod poslovnim brojem Pn-430/18. U navedenom postupku punomoćnik Društva smatra kako postoji opasnost od potencijalnog gubitka/odštete zbog čega je društvo izvršilo rezerviranje za započete sudske sporove (Bilješka 4.2.5.).

/ii/ Kao što je opisano u Bilješci 5.2.1./ii/(a), Društvo ima potencijalne obveze s osnova dane zadužnice Zagrebačkoj banci d.d. na iznos od 13.000.000 kuna za osiguranje naplate po Ugovoru o faktoringu.

9. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze za finansijski leasing denominirane u EUR-e, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Grada Rijeke s odljevima za podmirenje obveza po finansijskom leasingu budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava za leasing.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE -nastavak-

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente.

Društvo ima dugoročnu obvezu po finansijskom leasingu uz promjenjivu kamatnu stopu kao i kredit kod banke, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje obveza po kamatama budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu plaćanja.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo vrijednosno usklađuje potraživanja od kupaca prema procjeni no i dalje postoji rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Društva.

Postoji kreditni rizik vezano za ukupne obveze Društva po preuzetom kreditu do 2032. i po leasingu do 2034. godine. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje navedene obveze budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava po dospijeću.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza za tekuće poslovanje prema dobavljačima i po finansijskim instrumentima zbog kojih koristi okvirne kredite za likvidnost.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2020. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i manje su za 8,5%.

Izloženost Društva po svim gore navedenim rizicima, kratkoročno i dugoročno može nastupiti ukoliko Grad Rijeka ne bi u roku dospijeća osigurao sredstva za koje je preuzeo obvezu sukladno potpisanim ugovorima o financiranju.

Prema Proračunu Grada Rijeke za 2021. godinu za potrebe Rijeka Sporta d.o.o. planiran je iznos od 49.120.000 kuna, dok je za 2022. godinu planiran iznos od 48.446.700 kuna, a za 2023. godinu iznos od 48.390.500 kuna.

FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2020. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

10. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

/i/ Grad Rijeka i Rijeka sport d.o.o. sklopili su u ožujku 2021. godine Sporazum o namirenju dugovanja ustupanjem nekretnina kojim je utvrđeno da će Grad Rijeka ustupiti Rijeka sportu d.o.o. sportsku dvoranu "Dinko Lukarić" tržišne vrijednosti 7.850.000 kuna prema Procjembenom elaboratu Jasminke Lilić, dipl. ing. građ., stalne sudske vještakinje u građevinarstvu i procjeniteljice. Navedenim ustupanjem nekretnine, podmirit će se dio dugovanja Grada Rijeke prema Rijeka sportu d.o.o. Nekretnine će zadržati javnu namjenu sportskog objekta koji predstavlja javnu sportsku građevinu za provedbu javnih potreba u sportu kao i komercijalne uporabe objekta u poduzetničke svrhe u cilju ostvarivanja dodatnih prihoda korištenjem sportskog objekta.

/ii/ Od ožujka 2021. godine Rijeka sport upravlja objektom Šahovski dom Brajda.

11. OSTALA PITANJA

Uprava Društva predviđa kako će epidemija virusa Covid-19 imati veliki utjecaj na poslovanje i u 2021. godini, kako na poslovni rezultat tako i na likvidnost. Stoga se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika: obustavljena je provedba nekih ugovora, zaključeni su aneksi ugovora s tvrtkama čije usluge se pružaju u smanjenom opsegu, na svim objektima je maksimalno racionalizirano korištenje energenata i ljudskih resursa.

12. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 37 odobreni su dana 20. travnja 2021. godine.



Mia Zekić, rukovoditelj računovodstveno financijskih poslova



Igor Butorac, d.i.a, MBA, direktor

RIJEKA SPORT d.o.o.
RIJEKA, Trg Viktora Bubnja 1

Godišnje izvješće za 2020. godinu

Uvod

1. Općenito

Trgovačko društvo Rijeka sport d.o.o. za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata, sa sjedištem u Rijeci, Trg Viktora Bubnja 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Rijeci dana 14. lipnja 2007. godine pod brojem Tt-07/1119-5, uz izvršene izmjene i dopune navedene registracije pod brojem Tt-07/2495-5 dana 5. prosinca 2007. godine; pod brojem Tt-12/2875-8, upisano dana 13. lipnja 2012. godine; Tt-14/8092-2, upisano dana 26. studenog 2014. godine; Tt-15/2663-2, upisano dana 21. travnja 2015. godine; Tt-15/36430-1, upisano dana 21. svibnja 2015. godine; pod brojem Tt-16/1319-2 od 21. ožujka 2016. godine; pod brojem Tt-16-1319-4 od 6. travnja 2016. godine; pod brojem Tt-17/939-1, upisano dana 7. veljače 2017. godine; pod brojem Tt/19-786-2 od 8. veljače 2019. godine; pod brojem Tt/20-736-6 od 4. ožujka 2020. godine u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upis (MBS) 040239275, MB: 02242761, OIB: 73293310543, šifra djelatnosti: 9311 – rad sportskih objekata.

Osnivač Društva je GRAD RIJEKA, Korzo 16, Rijeka, s upisanim temeljnim kapitalom u iznosu od 5.431.000 kuna.

Djelatnost Društva je:

- da upravlja i održava sportske i druge objekte u svom vlasništvu i vlasništvu Grada Rijeke,
- da obavlja nadzor nad građenjem, izvođenjem pripremnih radova, zemljanih radova, radova na izradi građevinskih konstrukcija, građevinsko-instalaterskih radova
- završnih radova, radova na ugradnji građevinskih proizvoda, ugradnji postrojenja i opreme, te druge radove radi podizanja novih građevina, rekonstrukcije, adaptacije i održavanja uporabljive građevine ili radi promjene stanja u prostoru,
- da obavlja nadzor nad opremanjem objekata, ugradnja instalacija, ugradnja i obrada podova i zidova, ugradnja opreme i namještaja, osobito opremanje sportskih građevina (igrališta, dvorana, bazena i sl.),
- da obavlja iznajmljivanje vlastitih i tuđih nekretnina,
- prodaja ulaznica za sportske ili druge priredbe.

Od 1. veljače 2019. godine Društvo pojedinačno i samostalno zastupa Igor Butorac, direktor Društva.

Na dan 31.12.2020. godine bio je zaposlen 48 radnik a 31.12.2019. godine 51 radnik.

Ovo Izvješće je sastavljeno nastavno na Bilješke uz finansijske izvještaje u kojima su detaljno opisane pozicije iz Računa dobiti i gubitka za 2020. godinu i Bilance na dan 31.12.2020. godine.

2. Rezultat poslovanja za 2020. godinu

Rijeka sport d.o.o. registrirano je za izgradnju, upravljanje i održavanje sportskih i drugih objekata. U 2020. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 41.679.135 kuna, a u 2019. godini 47.516.787 kuna što predstavlja smanjenje od 12,29%, odnosno 5.837.652 kuna.

Poslovni prihodi iznose 39.157.575 kuna, a finansijski prihodi u 2020. godini iznose 2.521.560 kuna.

Ukupni rashodi za 2020. godinu iznose 41.511.462 kune, a u 2019. godini iznosili su 47.388.482 kuna što predstavlja smanjenje od 12,40% odnosno 5.877.020 kune.

Poslovni rashodi iznose 35.733.723 kune, a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 21.974.468 kuna, troškovi osoblja u iznosu od 5.996.421 kune, amortizacija u iznosu od 5.199.577 kuna, ostali troškovi u iznosu od 769.319 kuna, rezerviranja 329.487 kuna i ostali poslovni rashodi 1.464.451 kuna.

Finansijski rashodi iznose 5.777.739 kuna (u 2019. godini 6.409.628 kuna) i manji su za 9,86 % u odnosu na 2019. godinu, a čine ih kamate po kreditu PBZ d.d. za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 2.873.069 kuna, redovne kamate po IR Real Estate Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 2.442.887 kuna, kamate po okvirnom kreditu iznosu od 163.118 kuna, zatezne kamate 99.305 kune te tečajne razlike odnosno valutne klauzule po kreditu u iznosu od 108.607 kuna i ostali finansijski rashodi leasingu u iznosu od 90.753 kune

Nakon odbitka ukupnih prihoda od ukupnih rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 167.673 kuna. Stopa poreza na dobit iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2020. godinu iznosi 33.770 kune, te umanjuje utvrđenu dobit iz poslovanja na iznos od 133.903 kuna. U 2019. godini Društvo je iskazalo neto dobit u iznosu od 83.602 kune.

Bilanca na 31.12.2020. godine iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u iznosu od 337.527.724 kune. Izvještaj o novčanom tijeku iskazuje povećanje novca i novčanih ekvivalenta u iznosu od 72.796 kuna u odnosu na početno stanje.

3. Izvješće o stanju Društva i događaji nakon kraja poslovne godine

U ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (korona virus) koja se odrazila na cijelokupno poslovanje 2020. godine.

Uprava Društva predviđa kako će epidemija imati veliki utjecaj i na poslovanje u 2021. godini, kako na poslovni rezultat tako i na likvidnost. Stoga se poduzimaju aktivnosti oko prevladavanja navedenih rizika: obustavljena je provedba nekih ugovora, zaključeni su aneksi ugovora s tvrtkama čije usluge se pružaju u smanjenom opsegu, na svim objektima je maksimalno racionalizirano korištenje energenata i ljudskih resursa.

Aktivnosti Društva na području istraživanja i razvoja usmjerenе su na procjenu budućih potreba kupaca, a provode se kao redovite aktivnosti Društva.

Podaci važni za prosudbu stanja imovine Društva, njegovih obveza, finansijskog položaja, dobiti i gubitka obrazloženi su u izvješćima danim u nastavku i bilješkama. Zbog otežane naplate potraživanja, uočava se rastući rizik likvidnosti. Društvo provodi aktivnosti na poboljšanju naplate za pružene usluge, racionalizira i štedi te poboljšava kvalitetu usluga.

U veljači 2021. godine na 32. sjednici Gradskog vijeća donesena je odluka da Grad Rijeka ustupi vlasništvo nekretnine Dinko Lukarić“ s pripadajućim okolišem, na adresi Rijeka, Kozala 37, Rijeka sportu.

Grad Rijeka imao je nepodmireno dospjelo dugovanje prema Rijeka sportu, na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 8.086.073,31 kuna na ime obveze za zatezne kamate po osnovi računa proizašlih iz poslovnih odnosa Grada Rijeke i Rijeka sporta u proteklom razdoblju. U cilju rješavanja predmetnog dugovanja, dio dugovanja, u iznosu od 7.850.000,00 kuna, podmiruje se na način da Grad Rijeka ustupi u vlasništvo Rijeka sportu nekretnine u vlasništvu Grada Rijeke.

Nekretnina će zadržati javnu namjenu sportskog objekta koji predstavlja javnu sportsku građevinu za provedbu javnih potreba u sportu kao i komercijalnu uporabe objekta u poduzetničke svrhe u cilju ostvarivanja dodatnih prihoda korištenjem sportskog objekta.

Od ožujka 2021. godine Rijeka sport upravlja objektom Šahovski dom Brajda.

4. Razvoj Društva

Društvo sagledava sadašnju kvalitetu usluge te će u dalnjem periodu težiti zadržavanju te povećanju kvalitete ponuđenih usluga i uvjeta sportskih i ostalih objekata kojima upravlja. Objekti su pozicionirani ne samo za održavanje sportskih treninga i natjecanja, već kao i polivalentni prostori te osim najma sportskih borilišta pružaju mogućnost najma za kongresnu ponudu, koncerte, dječje rođendane, sportsku rekreatiju i drugo. Treba istaknuti da se na objektu Astronomski centar Rijeka redovno pružaju usluge u digitalnom planetariju, zvjezdarnici i ostalim prostorima unutar objekta. Također, Društvo stvara program koji se u kontinuitetu prikazuje za građanstvo i za sve organizirane grupe. Program se sastoji od realizacije sinkronizacije filmova strane produkcije kao i stvaranja novih interaktivnih prezentacija za digitalni planetarij u vlastitoj produkciji. Dodatnom organizacijom manifestacija i komunikacijom povećava se vidljivost samog Centra na nacionalnom i međunarodnom nivou.

U cilju povećanja konkurentnosti i povećanja prihoda, Rijeka sport d.o.o. kontinuirano proširuje paletu usluga usmjerenu na rekreaciju građanstva. Tako su objekti koji do sada nisu nudili usluge rekreacije kao npr. Dvorana Dinko Lukarić, SRC Mlaka, SRC Zamet ponudili termine za različite oblike rekreacije (košarka, nogomet, tenis i sl.) te mali nogomet na pomoćnom igralištu Stadiona Kantrida kao i različite mjesечne pakete rekreacije.

Poslovna politika Društva usmjerenja je i na osiguranje kontinuiteta u obavljanju djelatnosti uz ostvarenje efikasnosti i sigurnosti poslovanja. Financijski plan Društva za 2021. godinu uključuje primjenu odgovarajućih mjera uz pozorno praćenje pokazatelja, racionalizaciju i kontrolu troškova uz pružanje optimalnih uvjeta korisnicima kao i povećanje izvornih prihoda od zakupa objekata i poslovnih prostora na objektima.

5. Istraživanje i razvoj

Društvo nema svoju službu istraživanja i razvoja.

6. Informacije o otkupu vlastitih udjela

Društvo nije otkupilo vlastite udjele.

7. Financijski instrumenti

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente

8. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze za financijski leasing denominirane u EUR-e, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva od Grada Rijeke s odljevima za podmirenje obveza po financijskom leasingu budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava za leasing.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente.

Društvo ima dugoročnu obvezu po financijskom leasingu uz promjenjivu kamatnu stopu kao i kredit kod banke, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje obveza po kamatama budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu plaćanja.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo vrijednosno usklađuje potraživanja od kupaca prema procjeni no i dalje postoji rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Društva.

Postoji kreditni rizik vezano za ukupne obveze Društva po preuzetim kreditima do 2032. i po leasingu do 2034. godine. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađenje priljeva sredstava od strane Grada Rijeke za podmirenje navedene obveze budući je Grad Rijeka preuzeo obvezu osiguranja sredstava po dospijeću.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza za tekuće poslovanje prema dobavljačima i po finansijskim instrumentima zbog kojih koristi okvirne kredite za likvidnost.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2020. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i manje su za 8,5%.

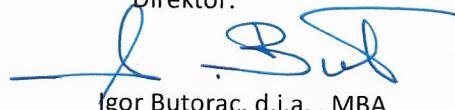
Izloženost Društva po svim gore navedenim rizicima, kratkoročno i dugoročno može nastupiti ukoliko Grad Rijeka ne bi u roku dospijeća osigurao sredstva za koje je preuzeo obvezu sukladno potpisanim ugovorima o financiranju.

Prema Proračunu Grada Rijeke za 2021. godinu za potrebe Rijeka Sporta d.o.o. planiran je iznos od 49.120.000 kuna, dok je za 2022. godinu planiran iznos od 48.446.700 kuna, a za 2023. godinu iznos od 48.390.500 kuna.

FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2020. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Direktor:



Igor Butorac, d.i.a., MBA

Rijeka, 20. travnja 2021. god.

RIJEKA SPORT d.o.o.
RIJEKA, Trg Viktora Bubnja 1