

RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023.
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

Rijeka, svibanj 2024. godine

SADRŽAJ

	Strana:
ODGOVORNOST ZA GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA JEDINOM ČLANU DRUŠTVA RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA	4-6
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU	7
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE	8-9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU	10-34

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 2023., 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 2023. 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 prepravljane ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske 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 financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske 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 izvijestili.
- 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 financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 10. svibnja 2024. godine

Uprava

Igor Butorac, dipl.ing.arh.; MBA



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

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

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka, Hrvatska (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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 revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

U Bilješki 8. Upravljanje rizicima – Rizik likvidnosti Društvo je objavilo kako su kratkoročne obaveze djelomično pokrivena kratkotrajnom imovinom (81,6%) te da je Društvo zbog povećanja kamatnih stopa u 2024. godini nadležnom upravnom odjelu Grada Rijeke podnijelo prijedlog za povećanje planiranih sredstava u Rebalansu proračunu za 2024. godinu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjima.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

Rijeka, 10. svibnja 2024. 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.
Fi. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU

Naziv pozicije	Bilješke	2022	2023
		EUR	EUR
POSLOVNI PRIHODI	3.1.,4.1.	6.242.654,11	7.574.547,51
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1.1.,4.1.1.	5.378.630,29	6.067.862,08
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1.2.,4.1.2.	864.023,82	1.506.685,43
POSLOVNI RASHODI	3.2.,4.2.	5.774.152,76	6.580.405,61
Materijalni troškovi	4.2.1.	3.915.038,02	4.481.665,84
- troškovi sirovina i materijala	4.2.1.1.	1.834.035,43	1.730.090,02
- ostali vanjski troškovi	4.2.1.2.	2.081.002,59	2.751.575,82
Troškovi osoblja	4.2.2.	792.815,27	899.260,85
- neto plaće i nadnice		506.600,83	560.948,03
- troškovi poreza i doprinosa iz plaća		177.466,29	213.581,20
- doprinosi na plaće		108.748,15	124.731,62
Amortizacija	4.2.3.	547.220,94	556.067,71
Ostali troškovi	4.2.4.	115.965,19	127.449,91
Rezerviranja	4.2.5.	4.138,74	46.484,84
- rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične		4.138,74	41.974,21
- rezerviranja za započete sudske sporove		0,00	4.510,63
Ostali poslovni rashodi	4.2.6.	398.974,60	469.476,46
FINANCIJSKI PRIHODI	3.3.a),4.3.1.	215.445,84	325.758,76
Ostali prihodi s osnove kamata		215.287,14	325.588,44
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		158,70	170,32
FINANCIJSKI RASHODI	3.3.b),4.3.2.	665.753,70	1.303.609,41
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		604.045,91	1.303.609,40
Tečajne razlike i drugi rashodi		61.707,79	0,00
Ostali financijski rashodi		0,00	0,01
UKUPNI PRIHODI		6.458.099,95	7.900.306,27
UKUPNI RASHODI		6.439.906,46	7.884.015,02
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	3.4.,4.4.	18.193,49	16.291,25
POREZ NA DOBIT	3.4.,4.4.	4.293,70	4.120,11
DOBIT RAZDOBLJA	3.4.,4.4.	13.899,79	12.171,14

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora jedinom članu društva RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2023. godinu - stranice 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	2022	2023
		EUR	EUR
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	5.1.	38.992.267,60	37.553.992,14
NEMATERIJALNA IMOVINA	3.5.,5.1.1.	200.210,18	194.029,76
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		173.698,69	167.518,27
Nematerijalna imovina u pripremi		26.511,49	26.511,49
MATERIJALNA IMOVINA	3.6.,5.1.1.	29.432.100,70	28.901.334,06
Zemljište		1.164.122,82	1.164.122,82
Građevinski objekti		27.800.403,31	27.362.813,99
Postrojenja i oprema		461.065,07	361.132,90
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		3.523,24	10.278,09
Ostala materijalna imovina		2.986,26	2.986,26
POTRAŽIVANJA	3.7., 5.1.2.	9.359.956,72	8.458.628,32
Potraživanja od kupaca		9.359.956,72	8.458.628,32
KRATKOTRAJNA IMOVINA	5.2.	2.585.501,82	3.106.364,69
POTRAŽIVANJA	3.8.,5.2.1.	2.112.894,16	2.458.759,66
Potraživanja od kupaca		2.078.092,78	2.439.584,53
Potraživanja od države i drugih institucija		21.861,72	16.558,91
Ostala potraživanja		12.939,66	2.616,22
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3.9.,5.2.2.	472.607,66	647.605,03
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	3.10.,5.3.	719.997,57	2.697,61
UKUPNO AKTIVA		42.297.766,99	40.663.054,44
IZVANBILANČNI ZAPISI	6	800.650,35	306.653,31

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvešće neovisnog revizora jedinom članu društva RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2023. godinu - stranice 4 do 6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

- nastavak -

Naziv pozicije	Bilješke	2022	2023
PASIVA		EUR	EUR
KAPITAL I REZERVE	5.4.	1.607.346,88	1.619.518,02
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	3.11.	720.817,57	720.810,00
KAPITALNE REZERVE	3.12.	719.300,37	719.307,94
ZADRŽANA DOBIT		153.329,15	167.228,94
DOBIT POSLOVNE GODINE	3.4.,4.4.	13.899,79	12.171,14
REZERVIRANJA	3.13.	16.349,24	62.834,08
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		4.138,74	46.112,95
Rezerviranja za započete sudske sporove	7	12.210,50	16.721,13
DUGOROČNE OBVEZE	3.14.,5.3., 5.5.	29.757.815,24	27.285.823,10
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		29.757.815,24	27.285.823,10
KRATKOROČNE OBVEZE	3.15.,5.6.	3.180.473,20	3.804.940,71
Obveze za zajmove, depozite i slično		73.351,09	62.573,31
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.5.,5.6.1.	2.059.299,65	2.471.992,14
Obveze za predujmove		6.654,27	3.192,82
Obveze prema dobavljačima	5.6.2.	908.218,37	1.123.665,15
Obveze prema zaposlenicima		49.576,12	56.042,38
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		82.914,52	87.016,65
Ostale kratkoročne obveze		459,18	458,26
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	3.16.,5.7.	7.735.782,43	7.889.938,53
UKUPNO PASIVA		42.297.766,99	40.663.054,44
IZVANBILANČNI ZAPISI	6.	800.650,35	306.653,31

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora jedinom članu društva RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2023. godinu - stranice 4 do 6.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE ZA 2023. 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 Trgovačkog suda u Rijeci dana 14. lipnja 2007. godine u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (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.

Temeljni kapital se odlukom jedinog člana od 13. ožujka 2023. uskladio nakon konverzije u euro pri čemu je smanjen sa 720.817,57 EUR za 7,57 EUR na 720.810,00 EUR.

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.

Tijekom 2023. godine članovi Nadzornog odbora su bili Ante Mađerić - predsjednik nadzornog odbora, Martin Abramović - zamjenik predsjednika, te Slaviša Bradić, Krunoslav Pribanić, Antonela Kranjec (do 09.11.2023.) i Zoran Fumić (od 09.11.2023.), članovi.

Na dan 31.12.2023. godine bilo je zaposleno 48 radnika (31.12.2022. 50 radnika).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

2. Okvir za prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu.

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

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

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Uvođenjem eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj Društvo je prestalo odstupati od primjene HSFI 16, a vezano za nerealizirane tečajne razlike te je iste ukinulo umanjujući vremenska razgraničenja, odnosno troškove budućih razdoblja i odgođene prihode po osnovi potpora Grada Rijeke (Bilješka 5.3. i Bilješka 5.7. /i/).

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

3. Značajne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih 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 najмова 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 Dvorana Dinko Lukarić) i prihode od prodaje ostalih usluga (vidi Bilješku 4.1.1.).

/ii/ Prihodi od najмова

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje prihode od zakupa i najмова prostora u sportskim objektima i prihod od prodaje ulaznica za sportske i druge priredbe u objektima sukladno sklopljenim ugovorima sa zajmoprimcima 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, Bazen za skokove u vodu i Dvorana Dinko Lukarić).

/iv/ Zavisni troškovi u objektima u vlasništvu Grada i u vlasništvu Rijeka sport d.o.o. se prema obračunima (struja, voda, čišćenje i ostalo) mjesečno prefakturiraju na korisnike zakupa i knjiže u prihod Društva mjesečno (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, 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 usklađenje potraživanja i ostali poslovni rashodi (vidi Bilješku 4.2.).

/i/ Temeljem ugovora o nalogu Društvo obavlja za Grad Rijeku poslove upravljanja i održavanja sportskih objekata i opreme, 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 Rijeke 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 Rijeka 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 umanjena vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske 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 nabavljene imovine 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 464,53 EUR. Imovina čija je vrijednost niža od 464,53 EUR, 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 464,53 EUR, 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>2023. 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 2023. 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 linearnoj 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 financijskog izvještavanja (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 EUR. (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 (vidi Bilješku 5.3.).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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, godišnje odmone 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

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.).

Odgođeno plaćanje troškova odnosi se na priznata 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

Strukturu ostvarenih prihoda od prodaje prikazujemo na slijedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2022</u> EUR	<u>2023</u> EUR	<u>Indeks</u> 23/22
Prihodi od održavanja i upravljanja sportskim objektima	/i/	3.380.917,98	3.513.882,08	104
Prihodi od zakupnina poslovnog prostora- objekti u vlasništvu Grada Rijeke	/ii/	211.266,84	237.342,57	112
Prihodi od zakupnina poslovnog prostora- vlastiti objekti		152.511,83	160.630,37	105
Prihodi od korištenja objekata, prodaje ulaznica za objekte i rekreacije u vlasništvu Grada Rijeke		186.092,64	224.811,99	121
Naplata zavisnih troškova u objektima		176.651,18	129.317,96	73
Prihodi od korištenja vlastitih objekata, prodaje ulaznica i ostali prihodi	/iii/	854.028,54	923.649,75	108
Ukupno prihodi iz djelatnosti		<u>4.961.469,01</u>	<u>5.189.634,72</u>	105
Prihodi od kapitalnih ulaganja Grada Rijeke	/iv/	417.161,28	878.227,36	211
Ukupno prihodi od prodaje		<u>5.378.630,29</u>	<u>6.067.862,08</u>	113

/i/ Prihodi od održavanja i upravljanja sportskim objektima u 2023. godini veći su za 4% u odnosu na prethodnu 2022. godinu. S obzirom da se troškovi na objektima u vlasništvu Grada Rijeke prefakturiraju, posljedično su se povećani troškovi reflektirali na povećanje prihoda. Tijekom 2023. godine Društvo je upravljalo s 15 objekta u vlasništvu Grada Rijeke.

/ii/ Na povećanje prihoda od zakupnina poslovnog prostora u vlasništvu grada u 2023. godini utjecalo je usklađenje cijena zakupcima poslovnih prostora kao i veća iskorištenost poslovnih prostora.

/iii/ Na veće prihode od korištenja vlastitih objekata i ostalih prihoda u 2023. u odnosu na 2022. utjecalo je usklađenje cijena zakupcima poslovnih prostora kao i povećanje korištenja objekata.

/iv/ U 2023. godini Grad je iz kapitalnih sredstava uložio iznos od 878.227,36 EUR za zamjenu umjetne trave na Sportsko-rekreacijskom centru Belveder (355.620,00 EUR), zamjenu balona i parketa u KD Brajda (184.792,20 EUR), polaganje sportske podloge SRC 3.Maj (166.917,88 EUR), startni blokovi i rampe za osobe s invaliditetom – Bazeni Kantrida (57.545,00 EUR), nabavu sportskog semafora na Nogometnom igralištu Krimeja (39.930,00 EUR), cjelovito uređenje i energetska obnovu na SRC Zamet (17.931,44 EUR) te za opremu i sitni inventar (55.490,84 EUR).

Ukupna vrijednost kapitalnih investicija u 2023. godini iznosila je 878.227,36 EUR (Bilješke 4.2.1.1. i 4.2.1.2.). U 2022. godini kapitalna ulaganja iznosila su 417.161,28 EUR.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.1.2. Ostali poslovni prihodi

Strukturu ostalih poslovnih prihoda prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	2022	2023	Indeks 23/22
		EUR	EUR	
Ostali poslovni prihodi	/i/	8.714,66	6.997,71	80
Prihodi od potpore Grada Rijeke	/ii/	347.874,25	982.470,29	282
Oprihodovani odgođeni prihod od potpore	/iii/	490.658,69	493.298,00	101
Prihodi od ukidanja rezerviranja		7.811,40	0,00	0
Otpis obveza prema dobavljačima	/iv/	0,00	23.919,43	0
Prihodi od usklađenja javnih davanja		8.964,82	0,00	0
Ukupno		864.023,82	1.506.685,43	174

/i/ Ostali poslovni prihodi u iznosu od 6.997,71 EUR najvećim dijelom odnose se na prihode od naplate šteta u iznosu od 3.971,43 EUR.

/ii/ Za potrebe plaćanja obveza Grad Rijeka je doznačio tekuće potpore u iznosu od 982.470,29 EUR (u 2022. godini 347.874,25 EUR). Potpore su iskazane kao potpore po leasingu za Centar Zamet s osnova kamate i ostalih troškova u iznosu od 721.133,53 EUR (u 2022. godini 162.024,32 EUR) te potpore za kamatu po kreditu Privredne banke Zagreb d.d. u iznosu od 261.336,76 EUR (u 2022. godini 185.849,93 EUR).

Prihodi od potpora prate povećanje troškova kamata koje su vezane uz promjene referentnih kamatnih stopa.

/iii/ Društvo je oprihodovalo na ime obračunate amortizacije s odgođenih prihoda primljenih od Grada Rijeke u iznosu od 489.635,40 EUR (u 2022. godini 489.650,43 EUR) (Bilješka 5.7./i/) iznos od 1.008,24 EUR po osnovu odgođenih prihoda primljenih za doniranu dasku za skokove u vodu, te potpore nadležnog Ministarstva za uređenje parketa u Dvorani Dinko Lukarić u iznosu od 2.654,36 EUR, što ukupno iznosi 493.298 EUR (Bilješka 5.7./i/).

/iv/ Društvo je u 2023. godini iskazalo otpis obveza prema Gradu Rijeci, a na temelju Zaključka Gradonačelnika u iznosu od 23.919,43 EUR.

4.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznose 6.580.405,61 EUR (u 2022. godini 5.774.152,76 EUR) i veći su u odnosu na 2022. godinu za 14 %, a prikazuju se na sljedeći način:

4.2.1. Materijalne troškove čine troškovi u ukupnom iznosu od 4.481.665,84 EUR (u 2022. godini 3.915.038,02 EUR) i prikazujemo ih na sljedeći način

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Opis	Bilješka	<u>2022</u> EUR	<u>2023</u> EUR	<u>Indeks</u> 23/22
Sirovine i materijal		142.895,84	189.900,23	133
Financiranje kapitalnih ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke (oprema i sitni inventar)	/i/	84.339,24	55.490,84	66
Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje		1.517,67	1.804,52	119
Trošak sitnog inventara		970,81	2.217,63	228
Potrošena energija	/ii/	1.604.311,87	1.480.676,80	92
Ukupno		<u>1.834.035,43</u>	<u>1.730.090,02</u>	94

/i/ Grad je iz kapitalnih sredstava u uložio u kupnju materijala i sitnog inventara u iznosu od 55.490,84 EUR (Bilješka 4.1.1./iv/).

/ii/ U 2023. godini utrošak energije manji je za 8%, odnosno za 123.635,07 EUR zbog smanjenja jediničnih cijena energije (električna energija, plin, toplinska energija i dr.). Na smanjenje jediničnih cijena energije utjecale su subvencije temeljem odluka Vlade Republike Hrvatske koje su u 2023. godini iznosile 509.744,53 EUR i isto je iskazano kao umanjenje ovih troškova.

4.2.1.2. Ostali vanjski troškovi

Ostale vanjske troškove prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>2022</u> EUR	<u>2023</u> EUR	<u>Indeks</u> 23/22
Troškovi telefona, poštanske usluge, prijevoz		24.904,14	25.414,96	102
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga		9.060,19	4.486,05	50
Usluge čišćenja	/i/	276.501,07	330.455,38	120
Usluge domara i bazenskih radnika	/ii/	249.222,56	310.262,40	124
Usluge zaštitara		133.074,91	161.366,22	121
Usluge spasioca		30.312,29	34.758,06	115
Usluge tekućeg održavanja	/iii/	626.440,76	622.517,78	99
Usluge zakupa	/iv/	32.862,77	30.409,23	93
Usluge promidžbe, sponzorstva		5.621,63	1.521,60	27
Intelektualne i osobne usluge	/v/	49.809,49	73.809,70	148
Komunalne usluge	/vi/	278.354,67	303.006,81	109
Usluge reprezentacije		8.817,70	8.564,65	97
Kapitalna ulaganja u gradske objekte	/vii/	332.822,04	822.736,52	247
Ostale vanjske usluge - objave oglasa javne nabave, studentski servis, troškovi kontrole kakvoće, elaborata i ostalo		23.198,37	22.266,46	96
Ukupno troškovi vanjskih usluga iz poslovanja		<u>2.081.002,59</u>	<u>2.751.575,82</u>	132

Troškovi usluga izvršenih od strane drugih iznose 2.751.575,82 EUR i veći su u odnosu na 2022. godinu za 32%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/i/ Troškovi čišćenja u 2023. godini iznose 330.455,38 EUR i veći su za 20% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja jedinične cijene usluge čišćenja.

/ii/ Na poziciji usluge domara i bazenskih radnika došlo je do povećanja od 24% u 2023. godini u odnosu na 2022. također iz razloga što je povećana jediničnih cijena usluge.

/iii/ U odnosu na 2022. godinu trošak usluge tekućeg održavanja smanjio se za 1%.

/iv/ Usluge zakupa smanjile su se u odnosu na 2022. godinu za 7%.

/v/ Troškove intelektualnih usluga u ukupnom iznosu od 73.809,70 EUR čine troškovi: konzultantskih i marketinških usluga (21.400,00 EUR), ugovori o djelu (5.853,67 EUR), usluge poreznih savjetnika (7.283,40 EUR), usluge revizije (8.514,40 EUR), odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata (1.232,21 EUR), naknade za korištenje autorskih prava (2.100,79 EUR), usluga izrade programske studije (9.050,00 EUR), za usluge vještačenja (11.325,23 EUR), projektantske usluge (5.880,00 EUR), te geotehnički radovi (1.170,00 EUR).

/vi/ Troškovi komunalnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 303.006,81 EUR i veći su za 9%.

/vii/ Kapitalna ulaganja u gradske objekte ukupno iznose 822.736,52 EUR, a odnose se na realizaciju kapitalnog projekta za zamjenu umjetne trave na Sportsko-rekreacijskom centru Belveder (355.620,00 EUR), zamjenu balona i parketa u KD Brajda (184.792,20 EUR), polaganje sportske podloge SRC 3.Maj (166.917,88 EUR), startni blokovi i rampe za osobe s invaliditetom – Bazeni Kantrida (57.545,00 EUR), nabavu sportskog semafora na Nogometnom igralištu Krimeja (39.930,00 EUR), cjelovito uređenje i energetska obnovu na SRC Zamet (17.931,44 EUR).

4.2.2. Troškovi osoblja

Društvo na dan 31.12.2023. zapošljava 48 radnika (31.12.2022. godine 50 radnika).

Troškove osoblja prikazujemo na sljedeći način:

Opis	2022	2023	Indeks 23/22
	EUR	EUR	
Neto plaće i nadnice	506.600,83	560.948,03	111
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	177.466,29	213.581,20	120
Doprinosi na plaće	108.748,15	124.731,62	115
Ukupno	792.815,27	899.260,85	113

Troškovi bruto plaće uprave iznose 42.901,34 EUR.

Na dan 31.12.2023. godine: obrazovna struktura zaposlenika je sljedeća:

- MR	- 4 radnik
- VSS	- 11 radnika
- VŠS	- 7 radnika
- SSS	- 26 radnika
Ukupno	48 radnika

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.2.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova s 7,1%, odnosno iznose 556.067,71 EUR (u 2022. godini 547.220,94 EUR).

Istovremeno s odgođenih prihoda ukinut je oprihodovani iznos od 493.298,00 EUR (Bilješke 4.1.2./iii/ i 5.7./i/) te je ukupni efekt na troškove poslovanja za obračunati ispravak vrijednosti iznos od 62.769,71 EUR.

4.2.4. Ostali troškovi

Ostale troškove prikazujemo na sljedeći način:

Opis	2022	2023	Indeks
	EUR	EUR	23/22
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	63,71	250,69	394
Nadoknade troškova, darovi, otpremnine i potpore zaposlenicima	55.479,20	56.974,34	103
Premije osiguranja	35.897,47	33.954,10	95
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa, troškovi obrade kredita i okvirnog kredita	4.409,47	3.509,06	80
Doprinosi, članarine i slična davanja (pričuva)	8.775,18	8.203,49	93
Porezi koji ne ovise o dobitku	3.023,89	1.429,40	47
Sudski troškovi i pristojbe	779,08	610,83	78
Nadoknade članovima nadzornog odbora	4.177,95	8.374,44	200
Ostali nematerijalni troškovi	3.359,24	14.143,56	421
Ukupno:	115.965,19	127.449,91	110

4.2.5. Rezerviranja

Društvo u 2023. godini iskazuje rezerviranja za mirovine, otpremnine, godišnje odmore i slične obveze te rezerviranja za započete sudske sporove u iznosu od 46.484,84 EUR (u 2022. godini 4.138,74 EUR).

4.2.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose 469.476,46 EUR (u 2022. godini 398.974,60 EUR), a odnose se na:

/i/ Obavljanjem poslova upravljanja i održavanja sportskih objekata i opreme temeljem ugovora o nalogu Rijeka sport d.o.o. obavlja poslove 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 2023. godini navedeni troškovi iznose 462.154,56 EUR (u 2022. godini 397.359,48 EUR).

Iz gore navedenog proizlazi da ostali poslovni rashodi u iznosu od 462.154,56 EUR 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/ Razlika od 7.321,90 EUR odnosi se na naknadno utvrđene troškove poslovanja i na troškove otpisa.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.3. Financijski prihodi i financijski rashodi

4.3.1. Financijski prihodi

Financijski prihodi iznose 325.758,76 EUR (u 2022. godini 215.445,84 EUR) i veći su za 51,2% u odnosu na 2022. godinu zbog više obračunatih prefakturiranih kamata Gradu Rijeci zbog povećanih troškova kamata po kreditu PBZ d.d. Zagreb. U 2023. godini iskazan je prihod od obračunatih kamata u iznosu od 325.588,44 EUR te tečajne razlike u iznosu od 170,32 EUR.

4.3.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 1.303.609,41 EUR (u 2022. godini 665.753,70 EUR) i za 95,8% su veći u odnosu na 2022. godinu, a čine ih kamate po kreditu PBZ d.d. za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 581.446,09 EUR, redovne kamate po IR Real Estate Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 721.133,53 EUR, te kamate po okvirnom kreditu u iznosu od 1.029,79 EUR.

Radi sagledavanja sveobuhvatnosti financijskih prihoda i rashoda dajemo sljedeći pregled:

Opis	<u>2022</u>	<u>2023</u>	Indeks
	EUR	EUR	23/22
<u>Prihodi</u>			
Kamate iz odnosa s Gradom Rijeka - krediti i zatezna kamata	211.978,31	320.109,32	151
Kamate, tečajne razlike i dr. iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima i dr. osobama	3.467,53	5.649,44	163
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/)	346.824,21	982.470,29	283
Ukupno prihodi od kamata, tečajnih razlika i sl.	562.270,05	1.308.229,05	233
<u>Troškovi</u>			
Kamate po kreditu Privredne banke Zagreb	349.354,17	581.446,08	166
Kamate IR Real Estate Leasing d.o.o.	248.652,04	721.133,53	290
Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost	5.932,48	1.029,79	17
Zatezne kamate iz obveznih odnosa	107,22	0,00	0
Realizirane tečajne razlike po kreditu (Bilješka 5.3.)	28.829,21	0,00	0
Ostali financijski rashodi	32.878,58	0,00	0
Ukupno rashodi od kamata, teč. razlika i sl.	665.753,70	1.303.609,40	196
Neto prihodi/(rashodi)	-103.483,65	4.619,65	0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4.4. Dobit i porez na dobit

Skraćeni obračun poreza na dobit dan je u nastavku:

Opis	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Dobit prije oporezivanja	18.193,49	16.291,25
Uvećanje dobiti za nepriznate rashode	7.734,02	10.307,41
Umanjenja dobiti za priznate rashode	(2.073,93)	(3.709,15)
Porezna osnovica	23.853,58	22.889,51
Porez na dobit koji umanjuje rezultat tekuće godine (18%)	4.293,70	4.120,11
Dobit nakon oporezivanja	<u>13.899,79</u>	<u>12.171,14</u>
Efektivna stopa poreza na dobit	0,24	0,25

5. BILANCA

5.1 Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 37.553.992,14 EUR (u 2022. godini iznosila je 38.992.267,60 EUR), a sastoji se od:

Opis	Bilješka	<u>2022</u>	<u>2023</u>	indeks 23/22
		EUR	EUR	
Nematerijalne imovine	5.1.1.	200.210,18	194.029,76	97
Materijalne imovine	5.1.1.	29.432.100,70	28.901.334,06	98
Dugotrajna potraživanja od Grada za isporučenu imovinu	5.1.2.	9.359.956,72	8.458.628,32	90
Ukupno dugotrajna imovina		<u>38.992.267,60</u>	<u>37.553.992,14</u>	96

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.1.1. Pregled promjena i stanja materijalne i nematerijalne imovine u 2023. godini dajemo u nastavku:

- u EUR-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA								SVEUKUPNO
			ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI					OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED. I OSTALA MAT.IMOVINA	
				CENTAR ZAMET	ASTRON. CENTAR	ATLETSKA DVORANA	BAZEN ZA SKOKOVE	DVORANA DINKO LUKARIĆ			
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>											
<u>01.01.2023.</u>		306.929,69	1.164.122,82	23.073.070,69	1.042.593,44	5.631.250,51	2.442.470,81	731.837,02	4.985.772,44	84.926,58	39.462.974,00
<u>Povećanje:</u>											
Direktno povećanje	/i/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.849,84	8.496,32	18.346,16
Prijenos - ispravak		(0,04)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,04)
<u>Smanjenje:</u>											
Rashod, prodaja	/i/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(40.998,36)	0,00	(40.998,36)
Stanje 31. prosinca 2023.		306.929,65	1.164.122,82	23.073.070,69	1.042.593,44	5.631.250,51	2.442.470,81	731.837,02	4.954.623,92	93.422,90	39.440.321,76
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>											
<u>01.01.2023.</u>		106.719,51	0,00	3.697.970,32	174.851,42	844.687,62	353.649,36	49.660,44	4.524.707,37	78.417,08	9.830.663,12
<u>Usklađenje</u>		0,20	0,00	0,15	(0,29)	0,32	(1,73)	(0,06)	(492,69)	(280,43)	(774,53)
<u>Povećanje</u>											
Obračun amortizacije za 2023.	3.6.1. 4.2.3.	6.180,18	0,00	287.045,29	13.032,36	70.390,68	30.530,76	36.591,84	110.274,70	2.021,90	556.067,71
<u>Smanjenje</u>											
Rashod, prodaja	/i/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(40.998,36)	0,00	(40.998,36)
Stanje 31. prosinca 2023.		112.899,89	0,00	3.985.015,76	187.883,49	915.078,62	384.178,39	86.252,22	4.593.491,02	80.158,55	10.344.957,94
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>											
<u>31.12.2023.</u>		194.029,76	1.164.122,82	19.088.054,93	854.709,95	4.716.171,89	2.058.292,42	645.584,80	361.132,90	13.264,35	29.095.363,82
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>											
<u>31.12.2022.</u>		200.210,18	1.164.122,82	19.375.100,37	867.742,02	4.786.562,89	2.088.821,45	682.176,58	461.065,07	6.509,50	29.632.310,88

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/i/ Društvo je u 2023. godini izvršilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu od 18.346,16 EUR. Najveći dio ulaganja odnosi se na opremu.

U isto vrijeme Društvo je rashodovalo u cijelosti amortiziranu opremu nabavne vrijednosti 40.998,36 EUR.

/ii/ Građevinski objekti odnose se na nekretnine u vlasništvu Društva (Dvorana Dinko Lukarić) i nekretnine na kojima su sklopljeni ugovori o upisu prava građenja (Centar Zamet, Astronomski centar Rijeka, Atletska dvorana Kantrida, Bazen za skokove u vodu).

5.1.2. Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja prikazujemo na sljedeći način:

Opis	2023
	EUR
Stanje 01.01.	10.053.285,29
Povećanje	0,00
Smanjenje	(693.328,57)
Stanje 31.12.	9.359.956,72
Dospijeće 2023 godina (Bilješka 5.2.1./ii/(d))	(901.328,40)
Dugoročni dio	8.458.628,32
Dospijeće 2025-2028	4.436.980,41
Dospijeće 2029-2032	4.021.647,91

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 reguliranju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke.

5.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 3.106.364,69 EUR (u 2022. godini 2.585.501,88 EUR), a odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.458.759,66 EUR i novca u banci i blagajni u iznosu od 647.605,03 EUR.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.2.1. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeca do jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2023. godine dana je u nastavku:

Opis	Bilješka	-u EUR -			
		Stanje na dan 31.12.2022.	Udio u %	Stanje na dan 31.12.2023.	Udio u %
Potraživanja od kupaca	/i/,/ii/,/iii/	2.078.092,78	98,35	2.439.584,53	99,22
Potraživanja od države i drugih institucija		21.861,72	1,03	16.558,91	0,67
Ostala potraživanja		12.939,66	0,61	2.616,22	0,11
Ukupno potraživanja		2.112.894,16	100,00	2.458.759,66	100,00

/i/ Potraživanja od kupaca iskazana su u ukupnom iznosu od 2.439.584,53 EUR i sastoje se od potraživanja od Grada Rijeke u iznosu od 2.338.127,89 EUR i ostalih potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu od 101.456,64 EUR.

/ii/ Potraživanja od Grada Rijeke u iznosu od 2.338.127,89 EUR 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, Bazena za skokove u vodu i Dvorane Dinko Lukarić 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 2024. godini, a odnose se na 2023. godinu. U nastavku dajemo detaljan pregled potraživanja od Grada:

Opis	Bilješka	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.
Potraživanja od Grada za izvršene usluge	(a)	1.013.754,19	1.134.149,88
Potraživanja za kamatu po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada i zatezna kamata	(b)	216.704,78	230.795,09
Glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada koja dospijeva u sljedećoj godini	(c)	693.330,14	901.329,97
Potraživanje za potporu za financiranje glavnice i kamate za ulaganja u objekte Rijeka sport d.o.o.	(d)	60.349,51	71.852,95
Ukupno potraživanja		1.984.138,62	2.338.127,89

a) Potraživanja od Grada za izvršene usluge veće su u odnosu na 2022. godinu i na dan 31.12.2023. godine iznose 1.134.149,88 EUR.

b) Potraživanja za kamatu po sporazumima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada iz kredita poslovne banke na dan 31.12.2023. godine iznose 230.795,09 EUR, a odnose se na obračunatu kamatu po ugovorima o financiranju ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada Rijeke te zateznu kamatu za kašnjenje u plaćanju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

c) 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 2024. godini) u iznosu od 901.329,97 EUR.

d) 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 71.852,95 EUR koji iznos je Grad doznačio u siječnju 2024. godini.

/iii/ Potraživanja od kupaca prikazujemo na slijedeći način:

Opis	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	118.732,66	101.456,64
Vrijednosno usklađenje	(24.778,55)	0,00
Potraživanja na dan 31.12.	<u>93.954,11</u>	<u>101.456,64</u>

5.2.2. Novac u banci i blagajni

Struktura pozicije novca na računu u banci i u blagajni na dan 31.12.2023. godine bila je slijedeća:

Opis	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Žiro račun	470.427,87	643.250,41
Blagajne	2.179,79	4.354,62
Ukupno	<u>472.607,66</u>	<u>647.605,03</u>

Društvo ima otvorene račune kod četiri poslovne banke.

5.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

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

Opis	Stanje 31.12.2022.	Povećanje	Smanjenje	-u EUR-
				Stanje 31.12.2023.
Unaprijed plaćeni troškovi	2.408,12	28.336,93	(28.336,93)	2.408,12
Nerealizirana tečajna razlika	717.589,45	0,00	(717.589,45)	0,00
Nefakturirano potraživanje za terećenje	0,00	289,49	0,00	289,49
Ukupno	<u>719.997,57</u>	<u>28.626,42</u>	<u>(745.926,38)</u>	<u>2.697,61</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.4. Kapital i rezerve

Struktura pozicije kapitala i rezervi na dan 31.12.2023. godine bila je slijedeća:

Opis	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Temeljni (upisani) kapital	720.817,57	720.810,00
Kapitalne rezerve	719.300,37	719.307,94
Zadržana dobit	153.329,15	167.228,94
Dobit poslovne godine	13.899,79	12.171,14
Ukupno	<u>1.607.346,88</u>	<u>1.619.518,02</u>

Promjene na kapitalu odnose se na povećanje s osnova dobiti za 2023. godinu u iznosu od 12.171,14 EUR.

Društvo je u ožujku 2023. godine uskladilo temeljeni kapital (Bilješka 1.).

5.5. Dugoročne obveze

Stanje i promjene na dugoročnim obvezama prikazujemo u nastavku:

- u EUR -				
	Bilješka	Privredna banka Zagreb d.d.	IR Real Estate Leasing d.o.o u likvidaciji	Ukupno
Početno stanje 01.01.2023.		18.260.733,51	13.556.381,38	31.817.114,89
Povećanje		0,00	0,00	0,00
Smanjenje - otplata		(1.259.360,94)	(799.938,71)	(2.059.299,65)
Ukupna obveza 31.12.2023.		<u>17.001.372,57</u>	<u>12.756.442,67</u>	<u>29.757.815,24</u>
Tekuće dospijeće u 2024.	/i/, /ii/, 5.6.	(1.637.169,30)	(834.822,84)	(2.471.992,14)
Dugoročna obveza 31.12.2023.		<u>15.364.203,27</u>	<u>11.921.619,83</u>	<u>27.285.823,10</u>
Dospijeće 2025-2028		8.059.909,92	3.877.721,90	11.937.631,82
Dospijeće 2029-2034		<u>7.304.293,35</u>	<u>8.043.897,93</u>	<u>15.348.191,28</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/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 (25.187.218,66 EUR). 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 s 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 financija 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 prva tri mjeseca 2023. godine iznosila je 1,86% i do kraja 2023. god. 3,78%.

Otplata kredita vrši se u 180 nejednakih mjesečnih 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 mjesečne rate.

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

Na poziciji dugoročne obveze prema leasing društvu u iznosu od 11.921.619,83 EUR iskazana je obveza po Ugovoru i Dodatku ugovora o financijskom leasingu nekretnina (Centar Zamet) koji se otplaćuje u mjesečnim 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 funkcioniranja objekta Centar Zamet, prema kojem Grad Rijeka preuzima obvezu doznačavanja sredstava Rijeka sportu d.o.o. za otplatu mjesečne leasing naknade.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze prikazujemo na sljedeći način:

-u EUR –

Pozicija kratkoročnih obveza	Bilješka	Stanje na dan		Stanje na dan	
		31.12.2022.	Udio u %	31.12.2023.	Udio u %
Obveze za zajmove, depozite i slično		73.351,09	2,31	62.573,31	1,64
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.6.1.	2.059.299,65	64,75	2.471.992,14	64,97
Leasing- dospijeće u slijedećoj godini		799.938,71		834.822,84	
Kredit PBZ-dospijeće u slijedećoj godini		1.259.360,94		1.637.169,30	
Obveze za predujmove		6.654,27	0,21	3.192,82	0,08
Obveze prema dobavljačima	5.6.2.	908.218,37	28,56	1.123.665,15	29,53
Obveze prema zaposlenicima		49.576,12	1,56	56.042,38	1,47
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		82.914,52	2,61	87.016,65	2,29
Ostale kratkoročne obveze		459,18	0,01	458,26	0,01
Ukupno kratkoročne obveze		3.180.473,20	100,00	3.804.940,71	100,00

5.6.1. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2023. godine iznose 2.471.992,14 EUR (u 2022. godini 2.059.299,65 EUR) i iste su detaljnije opisane u bilješki 5.5.

5.6.2. Obveze prema dobavljačima

Društvo na ovoj poziciji iskazuje obveze prema dobavljačima u zemlji u ukupnom iznosu od 1.123.665,15 EUR.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2023. godine, do dana sastavljanja bilješki podmireno je 1.074.674,15 EUR ili 95,64 % salda.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

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

Opis	Bilješka	<u>2022</u> EUR	<u>2023</u> EUR
Predujam zakupoprimaca u Centru Zamet		6.028,55	5.101,08
Odgođeni prihodi - kapitalne potpore - Grad	/i/	7.667.590,29	7.826.336,47
Odgođeni prihodi - kapitalne potpore - ostalo	/ii/	62.163,59	58.500,98
Ukupno		7.735.782,43	7.889.938,53

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

OPIS	Centar Zamet - leasing	Ostali izgrađeni objekti u vlasništvu Društva - kredit	Ukupno
Početno stanje 1.1.2023.	5.860.311,32	1.807.278,97	7.667.590,29
<u>Povećanje</u>			
Potpore za otplatu glavnice	799.938,71	566.032,32	1.365.971,03
<u>Smanjenje</u>			
Prihodi u visini amortizacije i rashodovane imovine - Bilješke 4.1.2./iii/, 4.2.3. i 4.2.6./ii/	(179.183,58)	(310.451,82)	(489.635,40)
Ukidanje nerealizirane tečajne razlike (Bilješka 5.3.)	(430.834,01)	(286.755,44)	(717.589,45)
Stanje 31.12.2023.	6.050.232,44	1.776.104,03	7.826.336,47

/ii/ Na prihodima budućeg razdoblja iskazane su i potpore primljene od drugih subjekata koje na dan bilanciranja iznose 58.500,98 EUR i to za dasku za skokove u vodu (8.066,21 EUR) te sufinanciranje ulaganja u Dvoranu Dinko Lukarić (50.434,76 EUR). Daska za skokove u vodu donirana je u 2021. godini te se po tom osnovu tijekom 2023. obračunala amortizacija i pripadajući prihodi od potpora u iznosu od 1.008,24 EUR, dok je potpora za sufinanciranje uređenja Dvorane Dinko Lukarić iskazana na prihodima od potpora u iznosu od 2.654,36 EUR.

6. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo u izvanbilančnoj evidenciji iskazuje stanje izdanih i primljenih zadužnica, bjanko mjenica bankarskih garancija te deponiranih sredstava kod javnog bilježnika u ukupnom iznosu od 306.653,31 EUR kao osiguranje u poslovnim odnosima.

7. POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva se vodi dva spora. Stoga je društvo izvršilo rezerviranje za započete sudske sporove.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

8. UPRAVLJANJE RIZICIMA

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Uvođenjem eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj društvo više nije izloženo valutnom riziku.

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 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 financijskim instrumentima.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2023. godine djelomično su pokrivena kratkotrajnom imovinom (81,6%).

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 2024. godinu za potrebe Rijeka sporta d.o.o. planiran je iznos od 9.274.990,00 EUR, dok je za 2025. godinu planiran iznos od 10.833.300,00 EUR, a za 2026. godinu iznos od 12.241.050,00 EUR.

Zbog povećanja kamatnih stopa, Društvo je podnijelo nadležnom upravnom odjelu Grada Rijeke prijedlog za povećanje planiranih sredstava u Rebalansu Proračuna za 2024. godina, očekuje se da će traženi iznosi biti osigurani.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na datum 31. prosinca 2023. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

9. DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE

Kao što je opisano u Bilješki 8 Upravljanje rizicima – Rizik likvidnosti kamatne stope u 2024. godini za primljene dugoročne kredite su povećane te je stoga podnesen Gradu Rijeci zahtjev za povećanje planiranih sredstava.

10. ODOBRENJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 7 do 34 odobreni su dana 10. svibnja 2024. godine.



Mia Zekić, rukovoditelj računovodstveno
financijskih poslova



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

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