

OPATIJA 21 d.o.o. OPATIJA

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

Rijeka, travanj 2021. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

OPATIJA 21 d.o.o. za izgradnju i upravljanje nekretninama i parkiralištima, Opatija, sa sjedištem u Opatiji, Stubište Lipovica 3 (ranije Ulica Maršala Tita 3), upisano je u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040251574 kod Trgovačkog suda u Rijeci.

Temeljni kapital povećan je Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci dana 14. kolovoza 2020. godine, pa temeljni kapital Društva iznosi 53.740.000 kuna (Bilješka 5.4./ii/).

Jedini član - osnivač Društva je Grad Opatija.

Tijekom 2020. godine društvo je samostalno i pojedinačno zastupao Igor Štok.

Članovi nadzornog odbora su Vladimir Brnečić, Branko Periša, Brigita Dovođa, Vlado Vošlajer, Nevio Filčić.

Osnovna djelatnost Društva je:

- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- stručni nadzor građenja
- poslovanje nekretninama
- kupnja i prodaja robe i trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- poslovanje vlastitim nekretninama
- iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- poslovanje nekretninama, uz naplatu ili po ugovoru
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- organiziranje parkirališta, davanje u zakup i naplata parkirnih mjesta
- prienos, vuča i premještanje protupravnih parkiranih, oštećenih i napuštenih motornih vozila, kamp prikolica i drugih objekata ostavljenih na javno-prometnim površinama
- održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije i svjetleće prometne signalizacije u cestovnom prometu
- izrada i održavanje horizontalnih oznaka na cestama i parkiralištima
- usluge na parkiralištima i garažnim objektima
- usluge konzaltinga u izradi projekata iz područja prometa, javnog gradskog prijevoza i parkiranja
- istraživanje tržišta iz područja prometa, javnog gradskog prijevoza i parkiranja
- tržnica na malo
- upravljanje i održavanje športskom građevinom
- sportska rekreacija
- sportska poduka
- sportska priprema
- djelatnosti za poboljšanje fizičke kondicije
- djelatnost centra fitnessa
- pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrba tom hranom (catering).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, Zagreb, Društvo od 2.kolovoza 2019. godine ima brojčanu oznaku razreda 52.21 – Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom, a osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je: 24313544105.

Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2020. godine bio je 28 radnika, dok je na isti dan prethodne godine bilo 32 radnika.

Knjigovodstveno – računovodstvene poslove Društva za 2020. godinu obavljalo je društvo s ograničenom odgovornošću PRIMAT d.o.o., iz Rijeke temeljem sklopljenog ugovora.

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA, PRIMIJENJENE ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PREPRAVLJANJA

/i/ Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika. Izvještajno razdoblje temeljem odredbi Zakona o računovodstvu predstavlja razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/2020, 9/2021) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/2020, 47/2020).

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

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj pri čemu je na dan bilanciranja kod transakcija s valutnom klauzulom korišten srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2020. godine koji je iznosio za:

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

/ii/ Primijenjene značajnije računovodstvene procjene

Značajnije računovodstvene procjene se primjenjuju na slijedećem:

- Vijek trajanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine,
- Procjena na umanjenje imovine,
- Procjene naplativosti kratkotrajnih potraživanja.

/iii/ Prepravljanje podataka prethodne godine

Opatija 21 d.o.o. u okviru svoje djelatnosti povezanoj osobi - Gradu Opatiji pruža usluge zakupa sportske dvorane po ugovorenim cijenama.

Budući da transakcije Društva i povezanih društava moraju biti u skladu s tržišnim načelima u smislu Zakona o porezu na dobit, Pravilnika o porezu na dobit i Općeg poreznog zakona, izrađene su studije (elaborati) o transfernim cijenama za 2018. i 2019. te za 2020. godinu, što je utjecalo na obveze poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit te kapital. Za prethodno razdoblje izvršeno je prepravljanje podataka u bilanci za usporednu 2019. godinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Stavka	31. prosinca 2019.	Prepravlanje	31. prosinca 2019.
	Prije prepravljanja		Nakon prepravljanja
BILANCA/PASIVA			
Zadržana dobit	2.983.188	-380.094	2.603.094
Obveze za poreze doprinose i druga davanja	406.671	380.094	786.765

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. godinu bile su sljedeće:

a) Prihodi

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

Prihodi poslovanja dijele se na:

/i/ Poslovne prihode koji se utvrđuju u trenutku nastajanja neovisno o naplati, a obuhvaćaju prihode od usluga na domaćem tržištu te ostale poslovne prihode (Bilješka 4.1.).

/ii/ Financijske prihode predstavljaju prihodi od kamata i tečajne razlike (Bilješka 4.3.).

b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

Rashodi poslovanja (Bilješka 4.2.) dijele se na:

i) Poslovne rashode koji obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje te ostale poslovne rashode.

/i/ Materijalne troškove čine troškovi sirovina i materijala, otpisa sitnog inventara, troškovi potrošene energije i ostali vanjski troškovi i to telefonske usluge, usluge održavanja, intelektualne i komunalne usluge, troškovi najma i drugo.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Troškovi osoblja predstavljaju bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

/iii/ Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako osnovno sredstvo razvrstano prema amortizacijskim grupama linearnom metodom. Stope primijenjene za obračun amortizacije dugotrajne imovine ne prelaze porezno dopustive stope.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu, osim u slučaju kada se isto ne koristi tijekom izvještajnog razdoblja.

U slučaju rashoda ili prodaje imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

/iv/ Ostali troškovi čine naknade troškova zaposlenima i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih (naknade za prijevoz na posao i s posla, dnevnice za službena putovanja i naknade ostalih troškova na službenom putovanju, prigodne nagrade i potpore, te ostalo), bankarske i druge naknade, porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, te ostalo.

/v/ Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavlja se sukladno računovodstvenim politikama društva i zakonskim propisima.

Prema definiranim računovodstvenim politikama Društva, ispravak vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo. Potraživanja od kupaca, za koje postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave – direktora Društva definitivno se otpisuju.

/vi/ Ostale poslovne rashode čine neotpisana vrijednost rashodovane imovine, otpis nenaplativih potraživanja, naknade šteta, naknadno utvrđeni rashodi ranijeg razdoblja i slično.

ii) Financijski rashodi predstavljaju rashode s osnove kamata te tečajne razlike (Bilješka 4.4.).

c) Rezultat poslovanja financijske godine i tekući porez na dobit

Iz razlike ukupnog prihoda i ukupnih rashoda proizlazi bruto rezultat, tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine (Bilješka 4.5.).

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, ulaganja u nekretnine, te materijalna imovina u pripremi u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje po predaji imovine u upotrebu, početku obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom (Bilješka 5.1.).

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave

Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

Stopa amortizacije	2019.	2020.
Nematerijalna imovina	20%	20%
Građevinski objekti	5-10%	5-10%
Alati, pogonski inventar	5-10%	5-10%
Postrojenja i oprema	5-10%	5-10%
Ulaganja u nekretnine	2%	2%

e) Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina mjeri se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

f) Zalihe

Zalihe društva u cijelosti se odnose na sitan inventar koji se u poslovnim knjigama iskazuje po stvarnim troškovima nabave, a pri predaji u upotrebu se jednokratno otpisuje.

g) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, potraživanje od države i ostala potraživanja iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Bilješka 5.2.).

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava – direktor Društva.

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

h) Novac u banci i u blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (kuna), a predstavlja sredstva na kunskim i deviznim računima (Bilješka 5.3.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

i) Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, i izračunava se temeljem odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital društva čine temeljni kapital, kapitalne rezerve, zadržana dobit (preneseni gubitak) i dobit (gubitak) tekuće godine (Bilješka 5.4.).

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama i upisan je u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva.

j) Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja (Bilješka 5.5.).

k) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod kratkoročnim obvezama podrazumijevamo obveze s rokom podmirenja kraćim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće obveze provodi se u skladu s financijskih izvještaja propisanih Zakonom o računovodstvu (Bilješka 5.6.).

l) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14. Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

Prihodi budućih razdoblja odnose se na prihode koji su obračunati i naplaćeni u tekućoj godini, a odnose se na buduća razdoblja (Bilješka 5.7.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. POSLOVNI PRIHODI

Prihode iskazujemo:

Opis	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK	<u>Indeks</u> 2020/2019
PRIHODI OD PRODAJE	/i/	14.791.391	9.968.479	67
Prihodi od parkiranja	/i/	11.890.818	7.643.463	64
Prihodi od korištenja dvorane i najma poslovnih prostora u dvorani	/ii/	2.642.196	2.105.087	80
Prihodi od režijskih troškova - najam		106.125	117.289	111
Prihodi od premještanja nepropisno parkiranih vozila - "pauk"		152.252	102.640	67
PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA, ROBE I USLUGA		0	6.906	-
OSTALI POSLOVNI PRIHODI		282.581	269.906	96
Prihodi od subvencija		15.435	0	0
Prihodi od naplate štete		26.165	9.354	36
Prihodi od potpora za očuvanje radnih mjesta vezano za COVID 19		0	137.249	-
Ostali prihodi		240.981	123.303	51
Sveukupno		15.073.972	10.245.291	68

/i/ Ukupni prihodi od prodaje u 2020. godini iznose 9.968.479 kuna i najvećim dijelom odnosno 77% ili 7.643.463 kune odnose se na prihode od parkiranja. Navedeni prihod manji je u odnosu na prethodnu godinu za 36% odnosno za 4.247.355 kuna.

/ii/ Prihodi od korištenja dvorane i najma poslovnih prostora u dvorani Marino Cvetković, nekretnini u vlasništvu Društva, manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4.2. POSLOVNI RASHODI

Opis	Bilješka	<u>2019</u> HRK	<u>2020</u> HRK	<u>Indeks</u> 2020/2019
POSLOVNI RASHODI		12.974.269	11.102.130	86
MATERIJALNI TROŠKOVI		4.238.513	3.795.842	90
Troškovi sirovina i materijala	/i/	1.007.759	799.394	79
Sirovine i materijal		185.951	269.898	145
Potrošena energija i gorivo		707.621	498.386	70
Ostalo (sitni inventar)		114.187	31.110	27
Ostali vanjski troškovi	/ii/	3.230.754	2.996.448	93
Troškovi telefona, mobitela i poštarine		55.638	70.898	127
Usluge održavanja i zaštite		1.054.264	1.228.537	117
Komunalne usluge		99.321	60.901	61
Intelektualne usluge		282.583	376.762	133
Naknada za poslove organiziranja i naplate parkiranja		1.392.645	890.801	64
Troškovi najma		192.940	160.160	83
Ostale usluge		153.363	208.389	136
TROŠKOVI OSOBLJA	/iii/	3.667.161	3.637.645	99
Neto plaće i nadnice		2.335.714	2.313.939	99
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		825.936	828.190	100
Doprinosi na plaće		505.511	495.516	98
AMORTIZACIJA	/iv/	1.740.388	1.865.460	107
OSTALI TROŠKOVI	/v/	937.523	997.164	106
Naknade troškova zaposlenima i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih		367.641	366.613	100
Naknade za službena putovanja i troškovi prijevoza		40.936	27.041	66
Troškovi osiguranja		307.963	400.046	130
Doprinosi, članarine i druga davanja		21.478	19.238	90
Bankarske usluge		62.763	53.979	86
Naknade članovima nadzornog odbora		89.825	77.759	87
Ostali troškovi		46.917	52.488	112
VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE		39.200	58.694	150
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca		39.200	58.694	150
OSTALI POSLOVNI RASHODI		2.351.484	747.325	32
Otpis imovine		1.760.860	0	0
Neotpisana vrijednost rashodovane/prodane imovine	5.1.2.	76.147	237.447	312
Donacije		150.871	46.759	31
Otpis potraživanja	/vi/	25.140	458.705	1.825
Ostali rashodi (Naknadno utvrđeni rashodi, naknade šteta i ostalo)		338.466	4.414	1

/i/ Troškovi sirovina i materijala iznose 799.394 kune i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 21%.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Ostali vanjski troškovi iznose 2.996.448 kuna i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 7%. Troškovi održavanja i zaštite iznose 1.228.537 kuna i čine 41% ostalih vanjskih troškova, a najvećim se dijelom odnose na održavanje nekretnina.

Temeljem ugovora o povjeravanju obavljanja poslova organizacije naplate parkiranja na području grada Opatije zaključenog između Grada Opatije i Društva naknada za obavljanje poslova organizacije parkiranja za 2020. godinu iznosi 890.801 kunu.

/iii/ Troškovi osoblja na nivou su prethodne godine i iznose 3.637.645 kuna (2019: 3.667.161 kunu), a čine 33% ukupnih poslovnih rashoda.

/iv/ Troškovi amortizacije u 2020. godini iznose 1.865.460 kuna i veći u odnosu na prethodnu godinu za 7%. Razlog povećanja je nabavka dugotrajne imovine tijekom 2020. godine.

/v/ Ostali troškovi iznose 997.164 kune, a najznačajniji ostali troškovi su naknade troškova zaposlenicima i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 366.613 kuna te troškovi osiguranja 400.046 kuna.

/vi/ Ostali poslovni rashodi iznose 747.325 kuna, a najvećim dijelom se odnose na otpis potraživanja u iznosu od 458.705 kuna te na neotpisanu vrijednost rashodovane/prodane imovine u iznosu od 237.447 kuna (Bilješka 5.1.2. /ii/).

4.3. FINANCIJSKI PRIHODI

Opis	<u>2019</u>	<u>2020.</u>	<u>Indeks</u>
	HRK	HRK	2020/2019
FINANCIJSKI PRIHODI	73.919	70.033	95
Prihodi od kamata	20.102	4.189	21
Pozitivne tečajne razlike	8.108	6.837	84
Ostali financijski prihodi	45.709	59.007	129

4.4. FINANCIJSKI RASHODI

Opis	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Indeks</u>
	HRK	HRK	2020/2019
FINANCIJSKI RASHODI	710.659	952.067	134
Kamate	600.451	555.958	93
Negativne tečajne razlike	110.208	396.109	359

Financijski rashodi u 2020. godini iznose ukupno 952.067 kuna, a odnose se na troškove kamata obračunatih na primljene kredite od banaka u iznosu od 555.276 kuna, na zatezne kamate 682 kune i na negativne tečajne razlike u iznosu od 396.109 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

4.5. REZULTAT POSLOVANJA FINANIJSKE GODINE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine Društvo je temeljem razlike prihoda i rashoda ostvarilo negativan rezultat poslovanja financijske godine:

Opis	Bilješka	<u>2019</u>	<u>2020</u>
		HRK	HRK
Ukupni prihodi		15.147.891	10.315.324
Ukupni rashodi		(13.684.928)	(12.054.197)
Dobit/gubitak prije oporezivanja	/i/	1.462.963	(1.738.873)
Porez na dobit		(676.054)	0
Odgođena porezna imovina		0	236.975
Dobit/gubitak tekuće godine nakon oporezivanja		786.909	(1.501.898)

Rezultat poslovanja ostvaren je od:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
	HRK	HRK
- rezultat iz redovnog poslovanja	2.099.703	(856.839)
- financijski gubitak	(636.740)	(882.034)
Bruto rezultat	1.462.963	(1.738.873)

/i/ Društvo je u 2020. godini ostvarilo gubitak iz poslovanja. Razlog je utjecaj epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 (Korona virus). Naime, Društvo u periodu od 23.03.2020. do dana 04.05.2020. nije vršilo naplatu parkiranja na području Grada Opatije na svim javnim parkirnim mjestima. Sukladno odluci o neodržavanju sportskih i ostalih manifestacija, dvorana Marino Cvetković nije se koristila od 16.03.2020. do 18.05.2020. Navedeno je utjecalo na smanjenje prihoda Društva.

/ii/ Društvo nema obvezu poreza na dobit pa navedeni gubitak predstavlja gubitak tekuće godine. Prema Prijavi poreza na dobit za 2020. godinu, Društvo iskazuje porezni gubitak u iznosu 1.316.526 kn. Iskazani porezni gubitak sukladno članku 17. stavku 2. Zakonu o porezu na dobit može se iskoristiti za umanjenje porezne osnovice u narednih 5 godina te s tog osnova može predstavljati odgođenu poreznu imovinu. Budući da društvo predviđa ostvarenje oporezivog dobitka u idućim godinama, tj. iskorištenje poreznoga gubitka, iskazana je odgođena porezna imovina u iznosu od 236.975 kn (1.316.526 kn x 18 %).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5. BILANCA

5.1. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Materijalna i nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 86.824.650 kuna, a čine ju:

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>Indeks</u>
	HRK	HRK	2020/2019
MATERIJALNA IMOVINA			
- građevinski objekti	21.823	19.782	91
- postrojenja i oprema	2.828.751	3.008.267	106
- alati, pogonski inventar i transportna imovina	356.210	262.800	74
- biološka imovina	49.156	49.156	100
- materijalna imovina u pripremi	11.429	0	0
- ulaganje u nekretnine	84.282.000	83.120.505	99
UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	<u>87.549.369</u>	<u>86.460.510</u>	<u>99</u>
NEMATERIJALNA IMOVINA			
- Izdaci za razvoj	99.917	73.997	74
- Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, software i ostala prava	220.943	290.143	131
UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA	<u>320.860</u>	<u>364.140</u>	<u>113</u>
Ukupno	<u>87.870.229</u>	<u>86.824.650</u>	<u>99</u>

Dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iskazujemo kroz početno stanje i promjene u 2020. godini kako slijedi:

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

-u HRK-

Bilješka	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA IMOVINA	BIOLOŠKA IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	ULAGANJE U NEKRETNINE	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA	UKUPNO MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>									
Stanje 01. siječnja 2020.	34.208	6.105.609	472.194	49.156	11.429	92.982.264	99.654.860	713.154	100.368.014
<u>Povećanje</u>									
- direktna povećanje		967.917	1.500				969.417	99.340	1.068.757
5.1.1./i/, 5.1.2./i/									
<u>Smanjenje</u>									
- prodaja, rashod		(327.933)			(11.429)		(339.362)		(339.362)
5.1.1./ii/									
Stanje 31. prosinca 2020.	34.208	6.745.593	473.694	49.156	0	92.982.264	100.284.915	812.494	101.097.409
5.1.2./iii/									
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>									
Stanje 01. siječnja 2020.	12.385	3.276.858	115.984	0	0	8.700.264	12.105.491	392.294	12.497.785
- obračun amortizacije za 2020.	2.040	550.954	94.910	0	0	1.161.495	1.809.399	56.061	1.865.460
<u>Smanjenje</u>									
- prodaja, rashod		(90.486)					(90.486)		(90.486)
5.1.1./ii/									
Stanje 31. prosinca 2020.	14.425	3.737.326	210.894	0	0	9.861.759	13.824.404	448.355	14.272.759
SADAŠNJA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2020.	19.783	3.008.267	262.800	49.156	0	83.120.505	86.460.511	364.139	86.824.650
SADAŠNJA VRIJEDNOST									
Stanje 31. prosinca 2019.	21.823	2.828.751	356.210	49.156	11.429	84.282.000	87.549.369	320.860	87.870.229

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.1.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Ulaganje u nematerijalnu imovinu u 2020. godini iznosi 99.340 kuna, a odnosi se na ulaganje u know-how tvrtke.

5.1.2. MATERIJALNA IMOVINA

/i/ Ulaganja u materijalnu imovinu u 2020. godini iznose ukupno 969.417 kuna. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganje u uređaj i softver vezano za automatsko prepoznavanje registarskih pločica-ANPR te nabavku parkirnih automata.

/ii/ Društvo je u 2020. godini zbog prodaje i rashoda isknjižilo imovinu nabavne vrijednosti 339.362 kune, ispravka vrijednosti 90.486 kune te neotpisane vrijednosti 248.876 kuna.

/iii/ Na poziciji ulaganja u nekretnine Društvo iskazuje građevinski objekt-Dvoranu čija sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca iznosi 48.213.005 kuna te pripadajuće zemljište u iznosu od 34.907.500 kuna.

5.2. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Iskazujemo ih na sljedeći način:

Opis	Bilješka	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>Indeks</u>
		HRK	HRK	2020/2019
Potraživanja od kupaca	<i>/i/</i>	498.924	651.669	131
Potraživanja od države i drugih institucija	<i>/ii/</i>	1.824	281.797	15.449
Ostala potraživanja	<i>/iii/</i>	17.354	38.255	220
Ukupno		518.102	971.721	188

/i/ Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 651.669 kuna i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 31%.

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobit.

/iii/ Ostala potraživanja odnose se na potraživanja na predujmljene usluge.

5.3. NOVČANA SREDSTVA NA RAČUNIMA I BLAGAJNI

Iskazujemo ih na sljedeći način:

Opis	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>Indeks</u>
	HRK	HRK	2020/2019
- transakcijski račun i blagajne	6.435.293	1.831.615	28
Ukupno	6.435.293	1.831.615	28

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.4. KAPITAL

Kapital Društva čine:

Opis	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.	Indeks
		HRK	HRK	2020/2019
		Prepravljeno		
Upisani kapital		51.340.000	53.740.000	105
Kapitalne rezerve		2.400.000	2.000.000	83
Zadržana dobit ili (preneseni gubitak)	2/iii/	2.603.094	3.390.004	130
Dobit ili (gubitak) tekuće godine		786.909	(1.501.898)	-191
Ukupno kapital i rezerve		57.130.003	57.628.106	101

Promjene na kapitalu u tijeku 2020. godine daju se u nastavku:

OPIS	UPISANI	KAPITALNE	ZADRŽANA	DOBIT/GUBITAK	UKUPNO
	KAPITAL	REZERVE	DOBIT	POSLOVNE GODINE	
01.01.2020. prepravljeno	51.340.000	2.400.000	2.603.094	786.909	57.130.003
Povećanje tijekom 2020.					
- povećanje kapitalnih rezervi /i/	-	2.000.000	-	-	2.000.000
Smanjenje tijekom 2020. godine					
- gubitak tekuće godine	-	-	-	(1.501.898)	(1.501.898)
Promjene tijekom 2019.					
- povećanje temeljnog kapitala iz kapitalnih rezervi /ii/	2.400.000	(2.400.000)	-	-	0
- prijenos dobiti /iii/	-	-	786.909	(786.909)	0
31.12.2020.	53.740.000	2.000.000	3.390.003	(1.501.898)	57.628.105

/i/ Povećanje kapitalnih rezervi u iznosu od 2.000.000 kuna odnosi se na uplate jedinog člana Društva.

/ii/ Ukupno povećanje temeljnog kapitala Društva iz kapitalnih rezervi u 2020. godini iznosi 2.400.000 kuna. Upis povećanja temeljnog kapitala proveden je po Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-20/2991-6 od 14. kolovoza 2020. godine. Upisano je povećanje temeljnog kapitala sa 51.340.000,00 kn za 2.400.000,00 na 53.740.000,00 kn.

/iii/ Odlukom od 24. travnja 2020. godine, ostvarena dobiti za 2019. godinu raspoređena je u zadržanu dobit.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

5.5. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze prema stanju na dan 31. prosinca 2020. godine iznose ukupno 27.448.088 kuna i odnose se na obveze za tri dugoročna kredita od banaka.

Opis	01.01.2020.	Smanjenje	Tečajne	31.12.2020.	Prijenos na	31.12.2020.
	Ukupno	(otplata)	razlike	Ukupno	kratkoročne obveze	Stanje dugoročne obveze
	HRK			HRK		HRK
- Zagrebačka banka - dugoročni kredit za financiranje izgradnje dvorane	19.598.710	(1.978.094)	241.754	17.862.370	(2.646.277)	15.216.093
- Erste&Steiermärkische Bank - dugoročni kredit za za financiranje izgradnje dvorane	13.310.165	(1.869.711)	166.328	11.606.782	(374.413)	11.232.369
- Zagrebačka banka - dugoročni kredit za financiranje nabave opreme i sustava za realizaciju parkiranja	1.999.265	(499.823)	0	1.499.442	(499.816)	999.626
Ukupno	34.908.140	(4.347.628)	408.082	30.968.594	(3.520.506)	27.448.088

/i/ Temeljem obveza po primljenim dugoročnim kreditima, poslovne banke su upisale pravo zaloga na nekretninama u vlasništvu društva.

5.6. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze prikazujemo na sljedeći način:

Opis	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.	Indeks 2020/2019
		HRK	HRK	
Prepravljeno				
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.5., /i/	4.592.257	3.520.506	77
Obveze za primljene predujmove		124.597	143.449	115
Obveze prema dobavljačima	/ii/	1.560.306	217.427	14
Obveze prema zaposlenicima	/iii/	223.683	205.142	92
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	/iv/, 2/iii/	786.765	648.977	82
Ostale kratkoročne obveze	/v/	23.365	8.216	35
Ukupno		7.310.973	4.743.717	65

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose 3.520.506 kuna, a odnose se na tekuće obveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u 2021. godini (Bilješka 5.5.).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

/ii/ Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 217.427 kuna. Do dana pisanja bilješki obveze su u cijelosti podmirene.

/iii/ Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 205.142 kune odnose se na neto plaću i ostale naknade zaposlenicima za prosinac 2020. godine. Navedene obveze podmirene su u 2021. godini.

/iv/ Obveza za poreze, doprinose i slična davanja iznose 648.977 kuna, a odnose se na obveze za porez na dobit u iznosu od 159.109 kuna, obvezu za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 382.105 kuna, na obvezu za poreze i doprinose iz i na plaću u iznosu od 106.033 kune te obvezu za naknadu za šume 1.730 kuna.

/v/ Ostale kratkoročne obveze iznose 8.216 kuna, a odnose se na obveze prema nadzornom odboru za mjesec prosinac 2020. godine. Navedene obveze podmirene su u 2021. godini.

5.7. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 56.650 kuna i najvećim se dijelom odnosi na unaprijed plaćene naknade za usluge parkiranja u 2021. godini.

6. DOGAĐAJI OD UTJECAJA NA BUDUĆE POSLOVANJE

U ožujku 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus) koja još uvijek traje. Uvedene protuepidemijske mjere od strane Stožera Civilne zaštite RH imaju utjecaj na planirano poslovanje Društva i u 2021. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost, no bez obzira na navedeno prema trenutnim saznanjima Društvo očekuje pozitivno poslovanje.

7. SPOROVI, NEPREDVIĐENE OBVEZE I NEPREDVIĐENA IMOVINA

Društvo nema značajnih sudskih sporova, nepredviđenih obveza i nepredviđene imovine koje bi mogle utjecati na buduće poslovanje.

8. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Financijski instrumenti iskazani u financijskim izvještajima uključuju novčana sredstva, potraživanja i obveze. Metode priznavanja pojedinih financijskih instrumenata objavljene su u sažetku osnovnih računovodstvenih politika.

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

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 po dugoročnim kreditima Zagrebačke i Erste banke denominirane u stranoj valuti, što Društvo izlaže valutnom riziku. Upravljanje ovim

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- nastavak -

rizikom, dijelom se svodi na usklađivanje priljeva od JLS s odljevima za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu budući je preuzeta obveza osiguranja sredstava za tu namjenu.

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 dugoročne obveze po kreditima uz promjenjivu kamatnu stopu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

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. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Nema dodatnog kreditnog rizika za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Uprava Društva redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2020. godine pokrivene su kratkotrajnom imovinom 61%. Kao što je navedeno u Bilješci 6., epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 (Korona virus) imat će utjecaj na poslovanje u 2021. godini, kako na smanjenje prihoda tako i na likvidnost.

Kako bi spriječila utjecaj COVID 19 na poslovanje društva, Uprava redovito prati dostupne pokazatelje i donosi odgovarajuće odluke te je stoga u svibnju 2020. godine ugovoren i kratkoročni kredit za likvidnost na iznos od 1.000.000 kn koji do datuma bilješki nije bio korišten.

Društvo je sa Zagrebačkom bankom 28. listopada 2020. godine sklopilo Ugovor o dugoročnom kreditu na 1.676.000 kuna. Kredit je odobren za financiranje ulaganja u nabavku opreme i uvođenje ISO sustava u 2020. godini. U cijelosti je iskorišten do dana 14.04.2021. godine za refundaciju ranijih ulaganja (plaćenih troškova), što će imati pozitivan utjecaj na likvidnost. Kredit je odobren na dvije godine od isteka roka razdoblja počeka koje završava 15. travnja 2022. godine

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Glavni financijski instrumenti Društva, koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti, su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijea ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Uprava Društva je procijenila da se fer vrijednost financijskih sredstava i obveza bitno ne razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
- nastavak -

9. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 28 odobreni su dana 27. travnja 2021. godine.

Direktor:

Igor Štok