

AD 7.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA ZA 2022. GODINU

Prijedlog odluke:

1. Prihvća se Izvještaj neovisnog revizora za 2022. godinu

Prilog:

1. Izvještaj neovisnog revizora za 2022. godinu



CONSILIUM REVIZIJA d.o.o. Rijeka
za reviziju i poslovno savjetovanje
MB: 2578158, OIB: 54237956755
Ignacija Henckea 1, 51000 Rijeka
Tel. / Fax. 051 311 073
Tel. 099 67 24 649 / 099 26 26 003
e-mail: consilium.revizija@ri.t-com.hr
Žiro račun IBAN HR9723600001102110393
Zagrebačka banka d.d. Rijeka
www.consilium-revizija.hr

GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o. Delnice

OIB: 54671320850

Financijski izvještaji

za godinu završenu 31. prosinca 2022.

s Izvještajem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca na dan 31. prosinca 2022. godine	5 - 8
Račun dobiti i gubitka za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine	9 - 10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 26

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15,134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 86/15, 105/20, 9/21 i 150/22), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava Društva:


Alen Udovič, direktor
GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o.
DELNICE, Šet. I. G. Kovačića 6
2

GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o. Delnice
Šetalište Ivana Gorana Kovačića 6
Delnice

30. ožujka 2023. godine

Izvešće neovisnog revizora

Udjeličarima i Upravi društva GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o. Delnice

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o. Delnice (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika, a prikazani su na stranicama 5 do 26.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog 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 Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih 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.

Revizorove odgovornosti 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 neovisnog 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 godišnjih 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s 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.


U Rijeci, 30. ožujka 2023. godine

Consilium revizija d.o.o. Rijeka

Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Zdravko Puigel


Član Uprave i
ovlašteni revizor :

Lara Čirjak


 **Consilium
Revizija**
CONSILIUM REVIZIJA d.o.o. za reviziju
i poslovno savjetovanje. R I J E K A

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		50.024.478	73.648.492
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.	49.838.258	73.529.158
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		17.389.851	41.793.386
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		32.448.407	31.735.772
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4.	186.220	119.334
1. Zemljište	011		-	-
2. Građevinski objekti	012		-	-
3. Postrojenja i oprema	013		181.109	114.223
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		-	-
5. Biološka imovina	015		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	017		-	-
8. Ostala materijalna imovina	018		5.111	5.111
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		-	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		1.711.702	4.456.554
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		-	-
1. Sirovine i materijal	039		-	-
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		-	-
5. Predujmovi za zalihe	043		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		598.813	478.491
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	5.	317.428	80.582
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6.	281.385	397.909
6. Ostala potraživanja	052		-	-
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		984	984
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		-	-
9. Ostala financijska imovina	062		984	984
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	7.	1.111.905	3.977.079
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	8.	17.385.000	8.303.810
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		69.121.180	86.408.856
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	9.	189.136	196.815
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		118.000	118.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		-	-
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		-	-
1. Zakonske rezerve	071		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-	-
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 082)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		64.541	71.136
1. Zadržana dobit	084		64.541	71.136
2. Preneseni gubitak	085		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		6.595	7.679
1. Dobit poslovne godine	087		6.595	7.679
2. Gubitak poslovne godine	088		-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		-	-
6. Druga rezerviranja	096		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	11.	137.779	65.569
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		137.779	65.569
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107		-	-
11. Odgođena porezna obveza	108		-	-

Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
PASIVA				
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		3.374.508	7.600.001
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	12.	768.099	768.599
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		-	-
7. Obveze za predujmove	116		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	117	13.	2.275.440	6.531.488
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	119	14.	197.330	192.900
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	15.	133.639	107.014
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	123		-	-
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	16.	65.419.757	78.546.471
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		69.121.180	86.408.856
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		-	-

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	17.	10.007.272	12.132.654
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		2.281.381	2.485.626
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		7.725.891	9.647.028
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		9.958.668	12.089.219
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		4.307.403	3.834.194
a) Troškovi sirovina i materijala	136	18.	2.009.800	1.935.656
b) Troškovi prodane robe	137		-	-
c) Ostali vanjski troškovi	138	19.	2.297.603	1.898.538
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		3.260.952	3.169.765
a) Neto plaće i nadnice	140		2.073.103	2.025.428
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		730.977	706.264
c) Doprinosi na plaće	142		456.872	438.073
4. Amortizacija	143		1.771.109	4.370.303
5. Ostali troškovi	144	20.	619.204	714.957
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		-	-
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		-	-
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		-	-
f) Druga rezerviranja	154		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	155		-	-

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		-	-
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		-	-
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		-	-
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		-	-
10. Ostali financijski prihodi	166		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		-	-
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		-	-
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		-	-
7. Ostali financijski rashodi	174		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		10.007.272	12.132.654
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		9.958.668	12.089.219
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		48.604	43.435
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		48.604	43.435
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	184	21.	42.009	35.756
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		6.595	7.679
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		6.595	7.679
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		-	-

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

1. OPĆI PODACI

Društvo GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o. Delnice, Šetalište Ivana Gorana Kovačića 6, ranije Runolist d.o.o. osnovano je 1995. godine od strane osnivača Grada Delnica.

U srpnju 2003. godine u vlasničku strukturu ulazi Primorsko goranska županija (u daljnjem tekstu PGŽ), a 2012. godine i Općina Čavle. Društvo je upisano u Registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS) 040135481.

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 118.000 kn.

Poslovni udjeli u društvu su slijedeći:

- Grad Delnice u iznosu 18.000 kn odnosno 15,25% upisanog kapitala,
- PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA u iznosu 84.000 kn odnosno 71,19 % upisanog kapitala,
- Općina Čavle u iznosu 16.000 kn odnosno 13,56% upisanog kapitala.

Glavne registrirane djelatnosti iz kojih Društvo ostvaruje prihode su:

- Djelatnost ostalih agencija u prometu
- Poslovanje nekretninama
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Sportske djelatnosti
- Djelatnost za poboljšanje fizičke kondicije
- Tržnice na malo
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi
- Ostale poslovne djelatnosti
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu i opskrba tom hranom (catering)
- Pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje ostalih turističkih usluga
- Organizirano dovođenje i prihvat turista
- Sportska rekreacija
- Sportska priprema
- Sportska poduka
- Organiziranje i vođenje sportskog natjecanja
- Upravljanje i održavanje sportske građevine
- Djelatnosti knjižnica i arhiva

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

- Djelatnosti muzeja
- Rad umjetničkih objekata
- Djelatnosti objekata za kulturne potrebe
- Djelatnost zabavnih i tematskih parkova
- Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti
- Djelatnost društvenih igara (biljara, stolni nogomet i sl.), adrenalinski park, fitnes i wellnes centri

Osoba ovlaštena za zastupanje društva je:

Alen Udovič, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor Društva čine:

Igor Pleše, predsjednik, temeljem Odluke Skupštine od 11. svibnja 2022. godine

Srđan Srdoč, zamjenik predsjednika, temeljem Odluke Skupštine od 11. svibnja 2022. godine

Goran Rački, član, temeljem Odluke Skupštine od 14. srpnja 2020. godine

Norbert Mavrinc, član, temeljem Odluke Skupštine od 14. srpnja 2020. godine

Ivica Pilčić, član, temeljem Odluke Skupštine od 11. svibnja 2022. godine

Prosječan broj zaposlenih tijekom tekućeg razdoblja iznosi 26 djelatnika, dok je u prethodnom razdoblju broj zaposlenih djelatnika bio 28.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Općenito

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske objavljenom u Narodnim novinama (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22) te na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 86/15, 105/20, 9/21 i 150/22).

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2022. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Financijska izvješća Društva su iskazana u kunama (kn) i sve vrijednosti u financijskim izvještajima su zaokružene na najbližu kn.

Imovina i obveze u stranoj valuti denominirane su u kune. Na dan 31. prosinca 2022. godine srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,5345 kn (31. prosinca 2021. godine: kn 7,517174).

Temeljne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku:

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina je ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Troškovi nabave uključuju sve troškove koji se mogu direktno povezati sa dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

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

Dobici i gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju unutar ostalih izvanrednih prihoda u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Amortizacija se počinje obračunavati kada je dugotrajna materijalna imovina raspoloživa i spremna za upotrebu.

Amortizacija se obračunava po sljedećim stopama:

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Naziv:	2021.	2022.
	Amort. stopa	Amort. stopa
Građevinski objekti	5 %	5 %
Nematerijalna imovina	25 %	25 %
Sportska i ostala oprema na terenu	10 – 25 %	10 – 25 %
Sustav za zasnježenje na RSRTC Platak	-	10 %
Informatička oprema	50 %	50 %

Umanjenje vrijednosti materijalne imovine osim goodwill-a

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice Društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

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

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

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se po trošku nabave.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Zalihe

Zalihe se sastoje od sitnog inventara.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj ili neto nadoknadivoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje.

Sitni inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrše se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene managementa.

Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva te promjene na kapitalu i rezervama iskazuju se u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i HSFI 12.

Dugoročna rezerviranja

Rezerviranje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obveze.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Dugoročne i kratkoročne obveze

Obveze predstavljaju sadašnju obvezu proizašlu iz prošlih transakcija za čije se podmirenje očekuje odljev resursa u budućnosti. Obveze se klasificiraju na dugoročne i kratkoročne obveze. Obaveza se klasificira kao kratkoročna ako se očekuje podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa Društva u okviru roka od 12 mjeseci od datuma Bilance. Sve druge obaveze trebaju se razvrstati kao dugoročne obaveze.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Pasivna vremenska ograničenja

Državne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaje se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaje kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka osim u slučajevima investicija kada je ugovoren kapitalni pristup. Državne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

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

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje iskazuju se u neto iznosu umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom izvršenih usluga te predstavljaju iznos fakturiran trećim osobama. Prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno izvršena usluga, te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza. Stoga se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem obveza ili smanjenja sredstava.

Kada se očekuje da će se ekonomske koristi ostvarivati u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda (kao što je amortizacija).

Kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, u mjeri u kojoj ne ispunjava uvjete za priznavanje sredstava u bilanci ili te uvjete prestaje ispunjavati, priznaje se kao rashod.

Rashodi se u Računu dobiti i gubitka reklasificiraju po prirodnim vrstama.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope te dobitke i gubitke od tečajnih razlika. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Porezi

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Događaji nakon datuma bilance

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

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješki 2, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjena i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koje su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum bilance, koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u okviru naredne financijske godine su slijedeće:

Vijek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. U tijeku 2022. godine nije došlo do izmjene procijenjenog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme odnosno stopa amortizacije.

Fer vrijednost financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje
 Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2022. godini bilo je kako slijedi:

	Nematerijalna imovina	Nemat. imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina	Građevinski objekt	Postrojenja, alati i oprema	Ukupno materijalna imovina	UKUPNO nematerijalna i materijalna imovina
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2022. godine	26.576.185	32.448.407	59.024.592	363.487	6.441.731	6.805.218	65.829.810
Povećanja	28.519.127	25.077.043	53.596.170		692.000	692.000	54.288.170
Smanjenja		(25.789.678)	(25.789.678)		(504.175)	(504.175)	(26.293.853)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	55.095.312	31.735.772	86.831.084	363.487	6.629.556	6.993.043	93.824.127
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1. siječnja 2022. godine	(9.186.334)	-	(9.186.334)	(363.487)	(6.255.511)	(6.618.998)	(15.805.332)
Trošak amortizacije za godinu	(4.115.592)	-	(4.115.592)	-	(254.711)	(254.711)	(4.370.303)
Smanjenja	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	(13.301.926)	-	(13.301.926)	(363.487)	(6.510.222)	(6.873.709)	(20.175.635)
Sadašnja vrijednost							
Na dan 31. prosinca 2021. godine	17.389.851	32.448.407	49.838.258	-	186.220	186.220	50.024.478
Na dan 31. prosinca 2022. godine	41.793.386	31.735.772	73.529.158	-	119.334	119.334	73.648.492

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

Nematerijalna imovina najvećim se dijelom odnosi na sustav za zasnježenje izgrađen tijekom 2020. i 2021. godine na Regionalnom sportsko rekreacijskom i turističkom centru Platak (u daljnjem tekstu RSRTC Platak) ukupne nabavne vrijednosti 26,8 mil. kn koji je stavljen u upotrebu te je obračun amortizacije započeo 1.1.2022. godine.

Nematerijalna imovina u pripremi odnosi se najvećim dijelom na rekonstrukciju žičare Radeševo u iznosu 29,2 mil. kn, a završetak rekonstrukcije očekuje se tijekom 2023. godine.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca	<u>317.428</u>	<u>80.582</u>
	<u>317.428</u>	<u>80.582</u>

6. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja za pretporez - PDV	<u>281.385</u>	<u>397.909</u>
	<u>281.385</u>	<u>397.909</u>

7. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2021.	31.12.2022.
Novac u banci	1.088.080	3.944.718
Novac u blagajni	<u>23.825</u>	<u>32.361</u>
	<u>1.111.905</u>	<u>3.977.079</u>

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obračunata potraživanja po ugovoru za nedospjele prihode od PGŽ	17.385.000	8.303.810
	<u>17.385.000</u>	<u>8.303.810</u>

Ugovorima o financiranju aktivnosti provedbe projekta RSRTC Platak, Primorsko - goranska županija osigurala je sredstva za 2023. godinu u ukupnom iznosu 8.303.810 kn za kapitalni projekt Platak, te su ista evidentirana u okviru aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, bilješka 16.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje
 Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

9. KAPITAL I REZERVE

Kretanje kapitala i rezervi u 2022. godini:

	Upisani kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine	118.000	64.541	6.595	189.136
Raspodjela dobiti prethodne godine	-	6.595	(6.595)	-
Dobit tekuće godine	-	-	7.679	7.679
Stanje na dan 31. prosinca 2022. godine	118.000	71.136	7.679	196.815

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

10. REZERVIRANJA ZA SPOROVE

Protiv Društva se ne vode pravni sporovi te s tog osnova nema rezerviranja za eventualne troškove.

11. DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za financijski leasing	137.779	65.569
	<u>137.779</u>	<u>65.569</u>

12. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za primljene depozite	768.099	768.599
	<u>768.099</u>	<u>768.599</u>

Najveći dio obveza za primljeni depozit u iznosu 742.699 kn iz početnog stanja odnosi se na primljena sredstva od strane izvođača radova kao jamstvo za uredno izvršenje ugovora za radove na sustavu za zasnježenje RSRTC Platak, a koji sustav je evidentiran u okviru nematerijalne imovine na dan Balance.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.275.440	6.531.488
	<u>2.275.440</u>	<u>6.531.488</u>

14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema zaposlenicima	197.330	192.900
	<u>197.330</u>	<u>192.900</u>

Obveze prema zaposlenicima najvećim dijelom odnose se na neto plaću za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

15. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
Obaveze za porez i prirez na dohodak	15.052	16.615
Obaveze za doprinose	87.440	87.203
Porez na dobit	29.160	1.326
Ostale obveze	1.987	1.870
	<u>133.639</u>	<u>107.014</u>

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Prihodi budućeg razdoblja naplaćeni	48.034.757	26.549.957	(4.342.053)	70.242.661
Prihodi budućeg razdoblja ugovoreni - nenaplaćeni	<u>17.385.000</u>	<u>8.303.810</u>	<u>(17.385.000)</u>	<u>8.303.810</u>
	<u>65.419.757</u>	<u>34.853.767</u>	<u>(21.727.053)</u>	<u>78.546.471</u>

Prihodi budućih razdoblja koji su naplaćeni odnose se na sredstva primljena za ulaganje u Regionalno sportsko rekreacijski i turistički centar Platak koje je iskazano u okviru nematerijalne imovine Društva (ulaganja na tuđoj imovini), bilješka 4.

Povećanje primljenih potpora u tekućoj godini u iznosu 26.549.957 kn odnosi se na doznačena sredstva na žiro račun Društva od strane PGŽ za financiranje projekta RSRTC Platak. Smanjenje pozicije odgođenih prihoda odnosi se na ukidanje primljenih potpora u prihode u visini troška amortizacije za sredstva po kojima su primljene potpore.

Prihodi budućih razdoblja ugovoreni, a nenaplaćeni u iznosu 8.303.810 kn odnose se na sredstva koja su ugovorena za realizaciju u 2023. godini, a prema ugovor sa Primorsko - goranskom županijom, bilješka 8.

17. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2022.
Prihodi od prodaje robe	122.668	164.700
Prihodi od prodaje usluga	1.747.025	1.601.706
Ostali prihodi od prodaje	<u>411.688</u>	<u>719.220</u>
PRIHODI OD PRODAJE	2.281.381	2.485.626
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	7.725.891	9.647.028
	<hr/>	<hr/>
UKUPNO	<u>10.007.272</u>	<u>12.132.654</u>

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom odnose se na primljene potpore za sufinanciranje troškova od strane PGŽ u iznosu 5.233.000 kn te ukidanje primljenih potpora za investicije u prihode tekućeg razdoblja u iznosu 4.342.053 kn, bilješka 16.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

18. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2021.	2022.
Troškovi sirovina i materijala	225.541	260.430
Troškovi energije	1.419.708	1.423.567
Ostalo	364.551	251.659
	<u>2.009.800</u>	<u>1.935.656</u>

19. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2021.	2022.
Troškovi vanjskih usluga	419.046	152.301
Komunalna naknada	176.890	234.730
Usluge tekućeg održavanja	1.209.387	1.027.514
Intelektualne usluge	312.923	292.468
Ostali vanjski troškovi	179.357	191.525
	<u>2.297.603</u>	<u>1.898.538</u>

20. OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2022.
Nadoknade troškova zaposlenima	333.310	332.717
Premije osiguranja	144.235	148.974
Ostalo	141.659	233.266
	<u>619.204</u>	<u>714.957</u>

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

21. POREZ NA DOBIT

Prema Zakonu o porezu na dobit (NN 177/04; 114/22) oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit ili gubitak utvrđen prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja korigira se, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Obveza poreza na dobit obračunava se na poreznu osnovicu po poreznoj stopi od 18%.

Usklađenje između porezne osnovice i dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka je prikazano kako slijedi:

	2022.
Dobit prije oporezivanja	43.435
Povećanje dobiti po poreznoj prijavi	155.209
Smanjenje dobiti po poreznoj prijavi	-
Porezna osnovica	<u>198.644</u>
Porezna obveza	<u>35.756</u>

U skladu sa poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do dodatnih poreznih obveza.

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance nije bilo poslovnih događaja koji bi imali utjecaje na podatke iskazane u financijskim izvještajima.

Budući se investicije Društva praktično u cijelosti financiraju iz primljenih potpora većinskog udjeličara Društva, bilješka 16, dinamika realizacije investicija ovisiti će o realizaciji planiranih plaćanja sredstava iz proračuna većinskog udjeličara Društva.

Bilješke i značajne računovodstvene politike uz financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2022. (nastavak)

(Svi iznosi iskazani su u kunama)

23. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. ožujka 2023. godine.

Potpisao u ime Društva:

Alen Udovič, direktor



GORANSKI SPORTSKI CENTAR d.o.o.
DELNICE, Šol. ulica, ulica 6
2