



Revizija, porezno savjetovanje,  
financijske analize i usluge  
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka  
Hrvatska

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA  
ZA 2015. GODINU***

***Rijeka, travanj 2016. godine***

**S A D R Ź A J**

	<i>Strana:</i>
<b><i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA</i></b>	<b><i>3</i></b>
<b><i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2015. GODINU</i></b>	<b><i>4-6</i></b>
<b><i>RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2015. GODINU</i></b>	<b><i>7</i></b>
<b><i>BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE</i></b>	<b><i>8-9</i></b>
<b><i>IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2015. GODINU</i></b>	<b><i>10</i></b>
<b><i>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2015. GODINU</i></b>	<b><i>11</i></b>
<b><i>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i></b>	<b><i>12-44</i></b>
<b><i>GODIŠNJE IZVJEŠĆE</i></b>	<b><i>45-48</i></b>

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

Trg Viktora Bubnja 1, 51000 Rijeka, HR  
www.rijekasport.hr  
rijekasport@rijekasport.hr  
tel. +385/51/406 444  
fax +385/51/406 449

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2015., 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 od 17. rujna 2015. godine, 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 objavljanje 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, 27. travnja 2016. godine  
Ev. broj: 2016/267-1

Uprava  
**RIJEKA SPORT** d.o.o.  
RIJEKA, Trg Viktora Bubnja  
Zlatan Hreljac, d.i.g.

MB: 02242761; PDV ID. BR.: HR73293310543 / OIB: 73293310543  
Uprava: Zlatan Hreljac; Temeljni kapital: 5.431.000,00 kn uplaćen u cijelosti  
Trgovački sud u Rijeci; MBS 040239275

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
VLASNIKU DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU  
RIJEKA SPORT, RIJEKA**

***Izvešće o financijskim izvještajima***

*Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Rijeka sport d.o.o., Rijeka, Trg Viktora Bubnja 1 (dalje Društvo) koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2015. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija (koji su priloženi na stranicama od 7 do 44).*

***Odgovornost uprave za financijske izvještaje***

*Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.*

***Revizorova odgovornost***

*Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.*

*Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.*

*Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške.*

*U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.*

*Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje s rezervom.*

*Osim toga, pročitali smo priloženo godišnje izvješće Društva Rijeka sport d.o.o. za 2015. godinu (koje je priloženo na stranicama 45-48) kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima društva za 2015. godinu.*

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

*Kao što je navedeno u Bilješkama 2. Okvir za prezentiranje financijskih izvještaja, 5.1.2. Dugotrajna potraživanja i 5.5. Dugoročne obveze, Društvo ne iskazuje potraživanja i obveze uz valutnu klauzulu po srednjem tečaju HNB-a, već tečajne razlike iskazuje samo ukoliko su proizašle iz platnog prometa. Društvo je donijelo takvu odluku budući je procijenilo da se na ovakav način realnije iskazuje rezultat poslovanja iz godine u godinu kao i zbog toga što sredstva za vraćanje kredita osigurava Grad Rijeka. Da je Društvo postupilo na način da su potraživanja od Grada Rijeke s valutnom klauzulom i obveze po kreditu i leasingu iz 2015. godine svedene na srednji tečaj HNB-a, bio bi iskazan negativni efekt na rezultat po osnovi tečajnih razlika u iznosu od 11.038.185 kuna.*

### **Mišljenje s rezervom**

*Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka na 31. prosinca 2015. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.*

### **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

#### **Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje**

*Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka za koje je, prema točki 6.a MRevS-a 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka.*

***Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima***

*Prema našem mišljenju, informacije sadržane u priloženom godišnjem izvješću za 2015. godinu za koje se sastavljaju i financijski izvještaji, su u skladu s priloženim financijskim izvještajima društva RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu*

*Rijeka, 27. travnja 2016.*

*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*



*Ljiljana Benčić Markulin*

*Ovlašteni revizor:*



*Ljiljana Benčić Markulin*



## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2015. GODINU

<i>Naziv pozicije</i>	<i>Bilješke</i>	<u>2014</u> <i>HRK</i>	<u>2015</u> <i>HRK</i>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>3.1.,4.1.</b>	<b>49.194.488</b>	<b>45.978.017</b>
<i>Prihodi od prodaje</i>	3.1.1.,4.1.1.	36.794.620	35.917.008
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	3.1.2.,4.1.2.	12.399.868	10.061.009
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>3.2.,4.2.</b>	<b>43.142.481</b>	<b>41.629.913</b>
<i>Materijalni troškovi</i>	4.2.1.	25.408.021	24.946.621
- <i>troškovi sirovina i materijala</i>	4.2.1.1.	11.081.249	11.380.689
- <i>ostali vanjski troškovi</i>	4.2.1.2.	14.326.772	13.565.932
<i>Troškovi osoblja</i>	4.2.2.	6.269.946	5.974.944
- <i>neto plaće i nadnice</i>		3.720.386	3.634.612
- <i>troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>		1.652.125	1.463.463
- <i>doprinosi na plaće</i>		897.435	876.869
<i>Amortizacija</i>	4.2.3.	7.804.207	7.155.562
<i>Ostali troškovi</i>	4.2.4.	937.939	917.341
<i>Vrijednosno usklađivanje</i>	4.2.5.	126.108	156.667
- <i>kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)</i>		126.108	156.667
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	4.2.6.	2.596.260	2.478.778
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>3.3.a),4.3.1.</b>	<b>6.394.907</b>	<b>6.849.737</b>
<i>Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa sa povezanim poduzetnicima</i>		6.390.951	6.843.433
<i>Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</i>		3.956	6.304
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>3.3.b),4.3.2.</b>	<b>12.339.779</b>	<b>11.041.788</b>
<i>Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</i>		12.181.846	11.041.028
<i>Ostali financijski rashodi</i>		157.933	760
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>55.589.395</b>	<b>52.827.754</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>55.482.260</b>	<b>52.671.701</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>107.135</b>	<b>156.053</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>26.107</b>	<b>36.662</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>81.028</b>	<b>119.391</b>

Odobreno od direktora

  
 Zlatan Hreljac

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

*Bilješke na stranicama 12-44 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.*  
*Izvjешće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu - stranice 4 do 6.*

## BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

Naziv pozicije	Bilješke	2014 HRK	2015 HRK
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	5.1.	<b>360.283.552</b>	<b>350.000.147</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	3.5.,5.1.1.	<b>1.491.049</b>	<b>1.495.971</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.491.049	1.431.300
Nematerijalna imovina u pripremi		0	64.671
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	3.6.,5.1.1.	<b>253.981.765</b>	<b>247.236.337</b>
Zemljište		5.411.083	5.411.083
Građevinski objekti		229.355.015	226.195.068
Postrojenja i oprema		19.025.169	15.475.680
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		167.998	132.006
Ostala materijalna imovina		22.500	22.500
<b>POTRAŽIVANJA</b>	3.7.	<b>104.810.738</b>	<b>101.267.839</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.1.2.	104.810.738	101.267.839
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	5.2.	<b>35.480.902</b>	<b>32.512.103</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	3.8.,5.2.1.	<b>35.413.073</b>	<b>32.448.582</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.2.1./i/	33.383.915	31.505.940
Potraživanja od kupaca	5.2.1./ii/	1.851.958	872.851
Potraživanja od države i drugih institucija		119.663	12.825
Ostala potraživanja		57.537	56.966
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	3.9.,5.2.2.	<b>67.829</b>	<b>63.521</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	3.10.,5.3.	<b>366.824</b>	<b>17.009</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>396.131.278</b>	<b>382.529.259</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	7.	<b>21.144.140</b>	<b>26.020.000</b>

Odobreno od direktora

  
 Zlatan Hreljac

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

Bilješke na stranicama 12-44 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
 Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu - stranice 4 do 6.



**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE**  
- nastavak -

<i>Naziv pozicije</i>	<i>Bilješke</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<i>PASIVA</i>		<i>HRK</i>	<i>HRK</i>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	5.4.	<b>11.226.528</b>	<b>11.345.919</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	3.11.,5.4.	<b>5.431.000</b>	<b>5.431.000</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>	3.12.,5.4.	<b>5.419.569</b>	<b>5.419.569</b>
<b>ZADRŽANA DOBIT</b>		<b>294.931</b>	<b>375.959</b>
Zadržana dobit		294.931	375.959
<b>DOBIT POSLOVNE GODINE</b>	3.4.,4.4.	<b>81.028</b>	<b>119.391</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	3.13.,5.5.	<b>331.398.180</b>	<b>318.936.737</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		331.398.180	318.936.737
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	3.14.,5.6.	<b>31.658.238</b>	<b>28.686.965</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	5.6.1.	1.235.234	784.672
Obveze za zajmove, depozite i slično		9.650	50.100
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.5.,5.6.2.	18.107.440	17.168.992
Obveze za predujmove		21.076	9.834
Obveze prema dobavljačima	5.6.3.	11.755.128	9.973.987
Obveze prema zaposlenicima		322.983	300.745
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		206.727	398.635
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	3.15.,5.7.	<b>21.848.332</b>	<b>23.559.638</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>396.131.278</b>	<b>382.529.259</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	7.	<b>21.144.140</b>	<b>26.020.000</b>

Odobreno od direktora

  
Zlatan Hreljac

**RIJEKA SPORT** d.o.o.  
RIJEKA, Tra Viktora Bubnja 1

*Bilješke na stranicama 12-44 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.*  
*Izvršće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu - stranice 4 do 6.*

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2015. GODINU**  
(direktna metoda)

Naziv pozicije	Bilješka	2015 HRK
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od kupaca		58.276.590
Novčani primici s osnove povrata poreza		71.836
Ostali novčani primici		10.840.003
<b>Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>		<b>69.188.429</b>
Novčani izdaci dobavljačima		36.313.889
Novčani izdaci za zaposlene		6.102.389
Novčani izdaci za kamate		10.129.155
Novčani izdaci za poreze		2.518.398
Ostali novčani izdaci		211.231
<b>Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>		<b>55.275.062</b>
<b>NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>13.913.367</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		7.458.488
Novčani izdaci za financijski najam		6.459.187
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>13.917.675</b>
<b>NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(13.917.675)</b>
<b>UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK</b>	6.	<b>(4.308)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	6.	<b>67.829</b>
<b>(SMANJENJE) POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>		<b>(4.308)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	6.	<b>63.521</b>

Odobreno od direktora

  
Zlatan Hreljac

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

*Bilješke na stranicama 12-44 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.*  
*Izvyješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu - stranice 4 do 6.*

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
ZA 2015. GODINU**

U HRK

	TEMELJNI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT	DOBIT TEKUĆE GODINE	UKUPNO
<b>Stanje 1. siječanj 2014.</b>	5.431.000	5.295.968	193.986	100.945	11.021.899
<b><u>Povećanja tijekom 2014.</u></b>					
dobit tekuće godine	0	0	0	81.028	81.028
ulaganja vlasnika	0	123.601	0	0	123.601
<b><u>Promjene tijekom 2014.</u></b>					
raspored dobiti u zadržanu dobit	0	0	100.945	(100.945)	0
<b>Stanje 31. prosinac 2014.</b>	5.431.000	5.419.569	294.931	81.028	11.226.528
<b><u>Povećanja tijekom 2015.</u></b>					
dobit tekuće godine	0	0	0	119.391	119.391
<b><u>Promjene tijekom 2015.</u></b>					
raspored dobiti u zadržanu dobit	0	0	81.028	(81.028)	0
<b>Stanje 31. prosinac 2015.</b>	5.431.000	5.419.569	375.959	119.391	11.345.919

Odobreno od direktora

  
 Zlatan Hreljac

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

*Bilješke na stranicama 12-44 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
 Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2015. godinu - stranice 4 do 6.*

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE  
IZVJEŠTAJE ZA 2015. 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 kod Trgovačkog suda u Rijeci dana 14. lipnja 2007. godine pod brojem Tt-07/1119-5, uz izvršene izmjene i dopune navedene registracije pod brojem Tt-07/2495-5 dana 5. prosinca 2007. godine; pod brojem Tt-12/2875-8, upisano dana 13. lipnja 2012. godine; Tt-14/8092-2, upisano dana 26. studenog 2014. godine; pod brojem Tt-16/1319-2 od 21. ožujka 2016. godine; pod brojem Tt/16-1319-4 od 6. travnja 2016. godine u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upis (MBS) 040239275, MB: 02242761, OIB: 73293310543, šifra djelatnosti: 9311 – rad sportskih objekata.*

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

*Djelatnost Društva je:*

- da upravlja i održava sportske i druge objekte u svom vlasništvu i vlasništvu Grada Rijeke,*
- da obavlja nadzor nad građenjem, izvođenjem pripremnih radova, zemljanih radova, radova na izradi građevinskih konstrukcija, građevinsko-instalaterskih radova, 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.*

*Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Zlatan Hreljac, direktor Društva.*

*Nadzorni odbor Društva čine predsjednik Luciano Sušanjanj te članovi Igor Načinović, Ante Mađerić, Henrik Grubiša i Lazar Antić.*

*Na dan 31.12.2015. godine bio je zaposlen 51 radnik.*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**2. Okvir za prezentiranje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 121/14) uz izuzetak iskazivanja tečajnih razlika (Bilješke 5.1.2. i 5.5.).

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Društvo je odstupilo od primjene HSM 16 (MRS 21) te ne iskazuje tečajne razlike s osnova svođenja potraživanja od Grada Rijeke i obveza po kreditu i financijskom leasingu uz valutnu klauzulu na srednji tečaj HNB na dan bilance (Bilješka 5.1.2. i 5.5.).

Na navedeni način postupilo se iz razloga što svođenje tih obveza utječe na iskazivanje rezultata poslovanja iz godine u godinu, a radi se o obvezama za čije podmirenje sredstva osigurava Grad Rijeka po dospijeću.

Društvo je pozicije u financijskim izvještajima iskazalo u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj. Srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2015. godine iznosio je za EUR:

1 EUR=7,635047 HRK (31.12.2014. 1 EUR=7,661471 HRK).

Godišnji prosjek srednjih deviznih tečajeva Hrvatske narodne banke za EUR u odnosu na HRK iznosio je za 2014. i 2015. godinu kako slijedi:

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>Indeks 2015/2014</b>
<b>EUR/HRK</b>	7,630014	7,609601	99,73

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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3. Značajne računovodstvene politike**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2015. godinu bile su sljedeće.

**Račun dobiti i gubitka**

**3.1. Poslovni prihodi**

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

**3.1.1. Prihodi od prodaje**

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

/ii/ Prihodi od najmovi

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje prihode od zakupa i najmovi 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 i Bazen za skokove u vodu).

/iv/ Zavisni troškovi u objektima u vlasništvu Grada i u vlasništvu Rijeka sport d.o.o. se prema obračunima (struja, voda, čišćenje i ostalo) 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 Zagrebačke banke d.d. za Astronomski centar Rijeka, Atletsku dvoranu Kantrida i Bazen za skokove u vodu, oprihodovane odgođene prihode od potpora Grada Rijeke (vidi Bilješku 4.1.2.), prihode od naplate šteta, prihode od naplate vrijednosno usklađenih potraživanja te ostale poslovne prihode.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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, ostali troškovi, vrijednosno usklađenje potraživanja i ostali poslovni rashodi (vidi Bilješku 4.2.).

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

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

**3.3. Financijski prihodi i rashodi**

a) *Financijski prihodi*

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika iz odnosa s Gradom Rijeka i s nepovezanim poduzetnicima.

b) *Financijski rashodi*

Društvo na poziciji financijskih rashoda iskazuje trošak kamata po kreditu Zagrebačke 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 od 20%. (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 FINACIJSKE 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 3.500 kn. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, a procijenjeni vijek trajanja duži od godine dana može se evidentirati kao dugotrajna imovina.

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

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

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

	<u>2015. 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 2014. 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.

Društvo je iz kredita Zagrebačke banke d.d. izgradilo objekte koji su u njegovom vlasništvu (Astronomski centar Rijeka, Atletska dvorana Kantrida i Bazen za skokove u vodu). Navedeni objekti su u funkciji i za njih se obračunava amortizacija. Kako je obvezu vraćanja kredita za navedene objekte preuzeo Grad Rijeka u vidu kapitalne pomoći (Ugovor o kapitalnoj pomoći radi otplate kredita za izgradnju sportskih objekata u vlasništvu Rijeka sporta d.o.o.), Društvo

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

*je, zbog realnog iskazivanja rezultata poslovanja, do početka otplate kredita, obračunatu amortizaciju, odnosno ispravak vrijednosti navedene imovine knjižilo na poziciji odgođenih troškova. Po dobivanju potpora za otplatu dospjele glavnice kredita iz koje je imovina i nabavljena, umanjuju se odgođeni rashodi i iskazuje trošak amortizacije te umanjuje odgođeni prihod i iskazuje prihod u visini obračunate amortizacije, tako da je trošak amortizacije imovine financirane iz potpore neutralan za Društvo. Društvo na takav način ne iskazuje troškove amortizacije kao nedostajući iznos sredstava prema Gradu Rijeci (vidi Bilješku 4.2.3.) niti gubitak po tom osnovu. U 2015. godini odgođeni rashodi po ovom osnovu u cijelosti su ukinuti.*

*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.*

*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 financirana iz kredita Zagrebačke banke d.d., 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./i/).*

### **3.8. Kratkotrajna potraživanja**

*Potraživanja od povezanih poduzetnika, 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.*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

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

*Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva. Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave Društva definitivno se otpisuju.*

**3.9. Novac i novčani ekvivalenti**

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

**3.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

*Društvo na ovoj poziciji iskazuje unaprijed plaćene pretplate za stručne časopise i unaprijed isplaćen prijevoz radnicima (vidi Bilješku 5.3.).*

**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. 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.).*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3.14. Kratkoročne obveze**

*Kratkoročne obveze Društva odnose se na obveze: prema Gradu Rijeci, obveze za jamčevine, obveze za glavnicu 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.*

**3.15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

*/i/ Odnose se na namjenski doznačena sredstva Grada Rijeke za podmirenje obveza po glavnicu leasinga i kredita Zagrebačke banke iz kojih su financirana ulaganja u objekte u vlasništvu Rijeka sporta d.o.o. (Centar Zamet, Astronomski centar Rijeka, Atletska dvorana Kantrida i Bazeni 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, odnosno dobitni pristup po MRS-u 20, vidi Bilješke 4.1.2./iii/, 4.2.3. i 5.7.).*

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

*/iii/ Odgođeno plaćanje troškova odnosi se na 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.*

*/iv/ Odgođeni prihod odnosi se na potporu dobivenu od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje s osnova stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4. RAČUN DOBITI I GUBITKA****4.1. Poslovni prihodi****4.1.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od djelatnosti upravljanja, održavanja, korištenja, ostalih usluga i najмова sportskih objekata iznose 35.917.008 kuna (u 2014. godini 36.794.620 kuna), a strukturu iznosimo u nastavku.

Strukturu ostvarenih prihoda prikazujemo na slijedeći način:

- u HRK -

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>Indeks</b>
Prihodi od održavanja i upravljanja sportskim objektima	/i/	23.878.511	23.108.398	96,77
Prihodi od zakupnina poslovnog prostora, povremenog korištenja prostora i ulaznica		2.577.508	2.457.012	95,33
Naplata zavisnih troškova u objektima		949.876	954.122	100,45
Prihodi od korištenja vlastitih objekata i ostali prihodi		7.220.233	7.109.636	98,47
<b>Ukupno prihodi iz djelatnosti</b>		<b>34.626.128</b>	<b>33.629.168</b>	<b>97,12</b>
Prihodi od kapitalnih ulaganja Grada Rijeke	/ii/	2.168.492	2.287.840	105,504
<b>Ukupno prihodi</b>		<b>36.794.620</b>	<b>35.917.008</b>	<b>97,61</b>

/i/ Na pad prihoda od održavanja i upravljanja sportskim objektima u odnosu na 2014. godinu za 3,23% najviše je utjecao Stadion Kantrida za koji je, za razliku od 2014. godine kada je bio u punoj funkciji cijelu godinu, polovicom 2015. godine smanjen obim korištenja, čime su smanjeni i troškovi. S obzirom da se troškovi na objektima u vlasništvu Grada Rijeke prefakturiraju, posljedično se smanjeni troškovi reflektiraju na smanjenje prihoda.

/ii/ Grad je iz kapitalnih sredstava u 2015. godini uložio sredstva u uređenje Otvorenog igrališta Kampus u iznosu od 1.552.878 kuna, nastavljeno je uređenje poslovnog prostora na Nogometnom igralištu Krimeja (u 2014. godini je utrošeno 79.801 kunu), a završilo se tijekom 2015. godine u iznosu od 398.597 kuna, saniran je ravni krov na Bazenima Kantrida u iznosu od 269.228 kune te je kupljena oprema u vrijednosti od 67.137 kuna. Ukupna vrijednost kapitalnih investicija u 2015. godini iznosila je 2.287.840 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.1.2. Ostali poslovni prihodi**

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda u ukupnom iznosu od 10.061.009 kuna Društvo je iskazalo prihode s naslova potpora, oprihodovanih odgođenih prihoda u visini obračunate amortizacije te ostale prihode iz poslovanja.

-u HRK-

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
Ostali poslovni prihodi	/i/	626.666	219.332
Prihodi od potpore Grada Rijeke	/ii/	4.148.774	3.012.397
Oprihodovani odgođeni prihod od potpore	/iii/	7.467.335	6.829.280
Prihodi od prefakturiranih troškova faktoringa Gradu Rijeci		157.093	0
<b>Ukupno</b>		<b>12.399.868</b>	<b>10.061.009</b>

Ukupni ostali poslovni prihodi iznose 10.061.009 kuna, u odnosu na 2014. godinu manji su za 2.338.859 kuna čiju strukturu iznosimo u nastavku:

/i/ Ostali poslovni prihodi u iznosu od 219.332 kune odnose na prihode od naplate šteta, prihode od imovine dobivene bez naknade, te ostale prihode.

/ii/ Za potrebe plaćanja obveza po leasingu s osnova kamate i ostalih troškova Grad Rijeka je doznačio 2.844.499 kuna (u 2014. godini 3.780.876 kuna) i 167.898 kuna za troškove po kreditu (u 2014. godini 367.898 kuna), odnosno ukupno 3.012.397 kune (u 2014. godini 4.148.774 kuna).

/iii/ Društvo je oprihodovalo na ime obračunate amortizacije s odgođenih prihoda iznos od 6.829.280 kuna (u 2014. godini 7.467.335 kuna).

**4.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iznose 41.629.913 kuna (u 2014. godini 43.142.481 kunu) i manji su u odnosu na 2014. godinu za 3% a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 24.946.621 kunu, troškovi osoblja u iznosu od 5.974.944 kune, amortizacija u iznosu od 7.155.562 kune, ostali troškovi u iznosu od 917.341 kunu, vrijednosno usklađivanje u iznosu od 156.667 kuna i ostali poslovni rashodi u iznosu od 2.478.778 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**4.2.1. Materijalne troškove** čine troškovi u ukupnom iznosu od 24.946.621 kunu (u 2014. godini 25.408.021 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

**4.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala**

<b>Opis</b>	<b>-u HRK-</b>		
	<b><u>2014.</u></b>	<b><u>2015.</u></b>	<b><u>Indeks</u></b>
<i>Sirovine i materijal</i>	1.090.724	950.600	87,15
<i>Materijalni troškovi</i>			
<i>administracije, uprave i prodaje</i>	56.744	70.050	123,45
<i>Trošak sitnog inventara</i>	4.845	34.486	711,79
<i>Potrošena energija</i>	9.928.936	10.325.553	103,99
<b>Ukupno</b>	<b>11.081.249</b>	<b>11.380.689</b>	<b>102,70</b>

Troškovi sirovina i materijala u 2015. godini povećani su za 2,70%.

U 2015. godini trošak potrošene energije povećan je za 3,99% odnosno za 396.617 kuna.

Razlog tome je što Otvoreni Olimpijski bazen (OB2) u 2014. godini nije bio u funkciji više od 2 zimska mjeseca zbog oštećenja presostatskog balona uslijed nevremena dok je u 2015. godini bio u funkciji cijelu godinu.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.2.1.2. Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi iznose 13.565.932 kune, a prikazujemo ih na slijedeći način:

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>Indeks</b>
Troškovi telefona, poštanske usluge, prijevoz		160.277	141.837	88,49
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga		6.649	8.370	125,88
Usluge čišćenja		1.599.879	1.529.724	95,61
Usluge domara i bazenskih radnika	/i/	1.777.876	2.047.585	115,17
Usluge zaštitara	/ii/	819.664	662.877	80,87
Usluge tekućeg održavanja (servis, održavanje opreme, održavanje računalnih programa, održavanje travnjaka, instaliranje el. vodova i pribora, elektro radovi, popravci, rekonstrukcije, sanacije, specijalni građevinski radovi, usluge spašavanja i ostalo)	/iii/	4.468.634	3.581.491	80,15
Usluge zakupa		237.757	223.856	94,15
Usluge promidžbe, sponzorstva		2.358	2.781	117,94
Intelektualne i osobne usluge	/iv/	350.863	268.592	76,55
Komunalne usluge		2.489.471	2.604.350	104,61
Usluge reprezentacije		27.842	20.445	73,43
Ostale vanjske usluge - objave oglasa javne nabave, studentski servis, troškovi kontrole kakvoće, elaborata i ostalo		217.010	186.184	85,80
<b>Ukupno troškovi vanjskih usluga iz poslovanja</b>		<b>12.158.280</b>	<b>11.278.092</b>	<b>92,76</b>
Financiranje kapitalnih ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke	/v/	2.168.492	2.287.840	105,50
<b>Sveukupno ostali vanjski troškovi</b>		<b>14.326.772</b>	<b>13.565.932</b>	<b>94,69</b>

Troškovi usluga izvršenih od strane drugih iznose 11.278.092 kune i manji su u odnosu na 2014. godinu za 7,24%.

/i/ Na poziciji usluge domara i bazenskih radnika došlo je do povećanja od 15,17% iz razloga što je u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu povećana cijena usluge.

/ii/ Na poziciji zaštitara došlo je do smanjenja u iznosu od 19,13% iz razloga što se u odnosu na prethodnu godinu ugovorila niža cijena zaštitarskih usluga.

/iii/ U odnosu na 2015. godinu trošak usluge tekućeg održavanja smanjio se za 19,85% najviše zbog smanjenja tekućeg održavanja na Stadionu Kantrida jer se isti koristi u manjem obimu. Treba napomenuti da je od mjeseca srpnja, nakon što je izvršeno uređenje objekta Otvoreno igralište Kampus (na postojeću atletsku stazu postavljena je nova podloga tartan, uređen je poligon za bacanje kugle, izgrađeni su poligoni za skok u vis i skok u dalj, preuređen je postojeći objekt u spremište opreme, odnosno za priručni fitness te je smješteno šest kontejnera za potrebe kancelarija i garderoba za korisnike), spomenuti objekt započeo s radom što je dovelo do nastanka novih troškova tekućeg održavanja.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

/iv/ Troškove intelektualnih usluga u ukupnom iznosu od 268.592 kune čine troškovi: savjetodavnih usluga 14.899 kuna, konzultantskih usluga za programsku podršku 19.500 kuna, usluge poreznih savjetnika 44.388, usluge revizije 62.472 kuna, odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata 40.498 kuna, naknade za korištenje autorskih prava 13.985 kuna, usluge vještačenja 5.000 kuna, usluge monitoringa konstrukcije građevina 20.150 kuna, projektantske usluge u iznosu od 47.700 kuna.

/v/ Kao što je navedeno u Bilješci 4.1.1./ii/, izvršena su veća ulaganja u uređenje Otvorenog igrališta Kampus koja su iznosila 1.552.878 kuna, nastavljeno je uređenje poslovnog prostora na Nogometnom igralištu Krimeja u iznosu od 398.597 kuna, saniran je ravni krov na Bazanima Kantrida 269.228 kuna te je kupljena oprema u vrijednosti od 67.137 kuna.

Ukupna vrijednost kapitalnih investicija u 2015. godini iznosila je 2.287.840 kuna.

#### 4.2.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2015. godini iznose 5.974.944 kuna i za 4,71% su manji u odnosu na 2014. godinu. Društvo na dan 31.12.2015. zapošljava 51 radnika (31.12.2014. godine 52 radnika).

Opis	-u HRK-	
	2014.	2015.
Neto plaće i nadnice	3.720.386	3.634.612
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	1.652.125	1.463.463
Doprinosi na plaće	897.435	876.869
<b>Ukupno</b>	<b>6.269.946</b>	<b>5.974.944</b>

Troškovi bruto plaće uprave iznose 337.372 kuna.

Na dan 31.12.2015. godine: obrazovna struktura zaposlenika je slijedeća:

- MR - 1 radnik
- VSS -18 radnika
- VŠS - 7 radnika
- Peti stupanj -1 radnik
- SSS -17 radnika
- KV -6 radnika
- NSS -1 radnik
- Ukupno 51 radnik**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.2.3. Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova s 14%, odnosno iznose 7.155.562 kuna (u 2014. 7.804.207 kuna.). Ukupan ispravak vrijednosti imovine za 2014. godinu iznosi 6.805.176 kuna, a iznos od 350.386 kune odnosi se na prenijete troškove amortizacije iz prethodnih godina. (vidi Bilješku 3.6.1.).

Istovremeno s odgođenih prihoda ukinut je i oprihodovan iznos od 6.829.280 kuna.

Zbog lakšeg sagledavanja sveobuhvatnosti ispravka vrijednosti imovine u iznosu od 7.155.562 kuna, prikazujemo podatke u tabeli:

<b>Opis</b>	<b>Bilješke</b>	<b>Iznos u HRK</b>
<i>Amortizacija za vlastite objekte financirane iz kredita Zagrebačke banke d.d. - sučeljeno s potporama Grada</i>		2.311.080
<i>Amortizacija ranijih razdoblja za vlastite objekte financirane iz kredita Zagrebačke banke d.d. - ukinuto s odgođenih rashoda</i>		350.386
<b><i>Amortizacija za Centar Zamet - u leasingu</i></b>		<b>4.411.175</b>
<i>Iznos sučeljen s odgođenim prihodima iz potpore Grada</i>		4.167.813
<i>Iznos koji je teretio poslovanje - imovina nabavljena iz vlastitih sredstava</i>		243.362
<i>Amortizacija za ostalu imovinu nabavljenu iz vlastitih sredstava</i>		82.921
<b><i>Ukupno ispravak vrijednosti imovine</i></b>		<b>7.155.562</b>

(1) Iz gornjeg pregleda proizlazi da je ukupni efekat na troškove poslovanja za obračunati ispravak vrijednosti iznos od 326.283 kune.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.2.4. Ostali troškovi**

Ostali troškovi u iznosu od 917.341 kune manji su u odnosu na 2014. godinu za 2%, a sastoje se od slijedećih pozicija: dnevnicu za službena putovanja i putne troškove, nadoknade troškova, darova i potpora, troškova reprezentacije, premija osiguranja, bankovnih usluga i troškova platnog prometa, doprinosa, članarina, nadoknada i sličnih davanja, poreza koji na ovise o dobitku i pristojbi, te ostalih nematerijalnih troškova poslovanja. Prikazujemo ih u nastavku:

<b>Opis</b>	- u HRK -	
	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	5.862	4.253
Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima	247.579	252.069
Troškovi reprezentacije	4.480	4.610
Premije osiguranja	311.069	418.213
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa, troškovi obrade kredita i okvirnog kredita	142.899	129.484
Doprinosi, članarine i slična davanja	70.953	31.457
Porezi koji ne ovise o dobitku	78.694	16.363
Ostali nematerijalni troškovi	76.403	60.892
<b>Ukupno:</b>	<b>937.939</b>	<b>917.341</b>

Iz pregleda je razvidno da su troškovi približno istih vrijednosti kao i prethodnih godina.

**4.2.5. Vrijednosno usklađenje**

Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 156.667 kuna odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su dospjela 60 i više dana prije datuma bilance, a kojih je naplata neizvjesna i to kupca Ri catena d.o.o. Rijeka 84.970 kuna, kupca Jurica sport d.o.o. Rijeka u iznosu od 51.784 kuna, Opatija fight club, Opatija, u iznosu od 7.175 kuna, Loco d.o.o. Rijeka u iznosu od 5.775 kuna, Aquis d.o.o. Zagreb 3.625 kuna te kupca Udruga vozača i automehaničara, Rijeka u iznosu od 3.338 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**4.2.6. Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi iznose ukupno 2.478.778 kuna (u 2014. godini 2.596.260 kuna), a odnose se na:

/i/ Obavljanjem poslova upravljanja i održavanja sportskih objekata i opreme temeljem ugovora o nalogu Rijeka sport d.o.o. poslove obavlja za račun Grada Rijeke, te je u obvezi naplaćenu zakupninu temeljem preuzetih ugovora o zakupu poslovnih prostora i vremenskom zakupu prostora, te naknadu temeljem preuzetih ugovora o privremeno/povremenom korištenju prostora sportskih i drugih objekata uplatiti u korist proračuna Grada Rijeke. Istovremeno se taj isti iznos knjiži i kao prihod Rijeka sporta d.o.o. u iznosu od 2.449.717 kuna.

Iz gore navedenog proizlazi da ostali poslovni rashodi u iznosu od 2.449.717 kuna koji predstavljaju fakturirane zakupe, korištenja i prodane ulaznice a koji su ostvareni na objektima u vlasništvu Grada Rijeke i istovremeno su 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 29.061 kuna odnosi se na izravan otpis nenaplativih potraživanja u iznosu od 21.752 kn, naknadno utvrđenih troškova poslovanja u iznosu od 2.309 kuna i darovanja u iznosu od 5.000 kuna.

**4.3. Financijski prihodi i financijski rashodi**

**4.3.1. Financijski prihodi**

Financijski prihodi iznose 6.849.737 kuna (u 2014. godini 6.394.907 kunu) ili 7,1% više u odnosu na 2014. godinu, a odnose se na obračunatu kamatu i tečajnu razliku Gradu Rijeci u iznosu od 6.843.433 kunu, a razlika od 6.304 kuna odnosi se na ostale tečajne razlike i kamate.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.3.2. Financijski rashodi**

Financijski rashodi iznose 11.041.788 kuna (u 2014. godini 12.339.779 kuna) i manji su 10,52% u odnosu na 2014. godinu, a čine ih kamate po kreditu Zagrebačke banke za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 5.372.868 kuna, redovne kamate po Erste Group Immorent Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 4.009.974 kuna, kamate po okvirnom kreditu Zagrebačke banke iznosu od 305.048 kuna, kamate po okvirnom kreditu BKS Bank u iznosu od 66.630 kunu, zatezne kamate 737.420 kuna, tečajne razlike i ostali troškovi 549.848 kuna.

Radi sagledavanja sveobuhvatnosti kamata i tečajnih razlika dajemo sljedeći pregled:

<b>Opis</b>	- u HRK -	
	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b><u>Prihodi</u></b>		
Kamate, tečajne razlike iz odnosa s Gradom Rijeka - kredit Zagrebačke banke i zatezna kamata	6.390.951	6.843.433
Kamate, tečajne razlike i dr. iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima i dr. osobama	3.956	6.304
Prihodi iskazani u ostalim poslovnim приходima:		
Potpore Grada Rijeke za leasing kamatu, tečajnu razliku i tečajnu razliku po kreditu	4.148.774	3.012.397
Prefakturirani trošak faktoringa	157.093	0
<b>Ukupno prihodi od kamata, tečajnih razlika i sl.</b>	<b>10.700.774</b>	<b>9.862.134</b>
<b><u>Troškovi</u></b>		
Kamate po kreditu Zagrebačke banke	6.017.131	5.372.868
Kamate Erste Group Immorent Leasing d.o.o.	4.546.448	4.009.974
Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost - ZABA	362.797	305.048
Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost - BKS Bank	69.151	66.630
Zatezne kamate iz obveznih odnosa	633.431	737.420
Troškovi kamata i naknada iz faktoringa	157.093	0
Ostali financijski rashodi (tečajne razlike i dr.)	553.728	549.848
<b>Ukupno rashodi od kamata, teč. razlika i sl.</b>	<b>12.339.779</b>	<b>11.041.788</b>
<b>Neto prihodi/(rashodi)</b>	<b>(1.639.005)</b>	<b>(1.179.654)</b>

Društvo je za promatrano razdoblje ukupno ostvarilo veće financijske troškove od financijskih prihoda za 1.179.654 kune. Razlika se odnosi na manje doznačenu potporu za kamatu po leasing anuitetu za Centar Zamet te na redovne i zatezne kamate koje terete Društvo.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**4.4. Dobit i porez na dobit**

Umanjenjem ukupnih prihoda u iznosu od 52.827.754 kune za ukupne rashode razdoblja u iznosu od 52.671.701 kune ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 156.053 kune. Stopa poreza na dobit iznosi 20%. Obračunati porez na dobit za 2015. godinu iznosi 36.662 kune. Skraćeni obračun poreza na dobit dan je u nastavku:

-u HRK -

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2015.</i>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>107.135</i>	<i>156.053</i>
<i>Uvećanje dobiti za nepriznate rashode</i>	<i>35.034</i>	<i>50.754</i>
<i>Umanjenja dobiti za priznate rashode</i>	<i>(11.634)</i>	<i>(23.500)</i>
<b><i>Porezna osnovica</i></b>	<b><i>130.535</i></b>	<b><i>183.307</i></b>
<b><i>Porez na dobit 20% koji umanjuje rezultat tekuće godine</i></b>	<b><i>26.107</i></b>	<b><i>36.662</i></b>
<b><i>Dobit nakon oporezivanja</i></b>	<b><i>81.028</i></b>	<b><i>119.391</i></b>

**5. BILANCA**

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2015. iznosi 350.000.147 kuna (u 2014. godini iznosila je 360.283.552 kune), a sastoji se od:

Iznos u HRK

<u><i>Opis</i></u>	<u><i>Bilješka</i></u>	<u><i>2014.</i></u>	<u><i>2015.</i></u>
<i>Nematerijalne imovine</i>	<i>5.1.1.</i>	<i>1.491.049</i>	<i>1.495.971</i>
<i>Materijalne imovine</i>	<i>5.1.1.</i>	<i>253.981.765</i>	<i>247.236.337</i>
<i>Dugoročnih potraživanja od Grada za isporučenu imovinu</i>	<i>5.1.2.</i>	<i>104.810.738</i>	<i>101.267.839</i>
<b><i>Ukupno dugotrajna imovina</i></b>		<b><i>360.283.552</i></b>	<b><i>350.000.147</i></b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**5.1 Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, dugotrajna potraživanja**

**5.1.1.** Ukupna sadašnja vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine na dan 31. prosinca 2015. iznosi 248.732.308 kuna (u 2014. 255.472.814 kuna).

Pregled promjena i stanja u 2015. godini dajemo u nastavku:

- u HRK-

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA							SVEUKUPNO
			ZEMLJIŠTE	GRAĐEV. OBJEKTI				OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED. I OSTALA MAT.IMOVINA	
				CENTAR ZAMET	ASTRON. CENTAR	ATLETSKA DVORANA	BAZEN ZA SKOKOVE			
<b><u>NABAVNA VRIJEDNOST 01.01.2015.</u></b>		1.851.657	5.411.083	173.784.071	7.855.420	42.428.657	18.402.796	37.840.052	617.985	288.191.721
<i>Povećanje:</i>										
<i>Direktno povećanje</i>	/i/	64.671	0	0	0	0	0	0	0	64.671
<i>Smanjenje:</i>										
<i>Rashod, prodaja</i>		0	0	0	0	0	0	(1.970)	0	(1.970)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>		<b>1.916.328</b>	<b>5.411.083</b>	<b>173.784.071</b>	<b>7.855.420</b>	<b>42.428.657</b>	<b>18.402.796</b>	<b>37.838.082</b>	<b>617.985</b>	<b>288.254.422</b>
<b><u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 01.01.2015.</u></b>		360.608	0	9.638.328	531.877	2.121.432	824.292	18.814.884	427.487	32.718.908
<i>Povećanje</i>										
<i>Obračun amortizacije za 2015.</i>	3.6.1. 4.2.3.	59.749	0	2.301.361	98.193	530.358	230.035	3.549.488	35.992	6.805.176
<i>Smanjenje</i>										
<i>Rashod, prodaja</i>		0	0	0	0	0	0	(1.970)	0	(1.970)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>		<b>420.357</b>	<b>0</b>	<b>11.939.689</b>	<b>630.070</b>	<b>2.651.790</b>	<b>1.054.327</b>	<b>22.362.402</b>	<b>463.479</b>	<b>39.522.114</b>
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2015.</u></b>		<b>1.495.971</b>	<b>5.411.083</b>	<b>161.844.382</b>	<b>7.225.350</b>	<b>39.776.867</b>	<b>17.348.469</b>	<b>15.475.680</b>	<b>154.506</b>	<b>248.732.308</b>
<b><u>SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2014.</u></b>		<b>1.491.049</b>	<b>5.411.083</b>	<b>164.145.743</b>	<b>7.323.543</b>	<b>40.307.225</b>	<b>17.578.504</b>	<b>19.025.169</b>	<b>190.498</b>	<b>255.472.814</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

/i/ *Povećanje nematerijalne imovine u 2015. godini u iznosu od 64.671 kunu odnosi se na ulaganja u licence i film za prikazivanje u Astronomskom centru Rijeka.*

**5.1.2. Dugotrajna potraživanja**

*Ukupna dugoročna potraživanja od povezanih poduzetnika iznose 101.267.839 kuna (u 2014. godini 104.810.738 kuna), a odnose se na potraživanja od Grada Rijeke za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke iz kredita Zagrebačke banke d.d. Zagreb po osnovi tri ugovora. Ukupni iznos nedospjelih potraživanja po navedenim ugovorima iznosi 104.810.738 kuna (14.307.511,13 EUR) od čega se na dugoročni dio potraživanja koji dopijeva nakon 2015. godine odnosi navedeni iznos od 101.267.839 kuna (13.823.876,93 EUR), a razlika od 3.542.898 kuna (483.634,20 EUR) iskazana je u okviru kratkoročnih potraživanja. Iznos dospjelih potraživanja po navedenim ugovorima iznosi 333.842 kune i naplaćena su do dana pisanja Bilješki u 2016. godini, a iskazana su u okviru kratkoročnih potraživanja (vidi Bilješku 5.2.1.).*

*Budući da Društvo obveze po kreditu iz kojeg su financirana navedena ulaganja ne iskazuje po srednjem tečaju HNB (vidi Bilješku 2), te da je dospjeće potraživanja usklađeno s dospjećem obveze po kreditu, Društvo potraživanja nije svelo na srednji tečaj HNB-a na dan bilance već iskazuje tečajne razlike po plaćanju. Neiskazana pozitivna tečajna razlika po ovom osnovu iznosi 4.427.782 kuna (vidi Bilješku 2.).*

**5.2. Kratkotrajna imovina**

*Kratkotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 32.512.103 kune (u 2014. godini 35.480.902 kune), a odnosi se na potraživanja u iznosu od 32.448.582 kuna i novac u banci i blagajni u iznosu od 63.521 kuna koji iznos je usklađen sa Bankama.*



**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 2015. godine dana je u nastavku:

-u HRK -

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>Udio u %</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>Udio u %</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	/i/	33.383.915	94,27	31.505.940	97,09
Potraživanja od kupaca	/ii/	1.851.958	5,23	872.851	2,69
Potraživanja od države i drugih institucija		119.663	0,34	12.825	0,04
Ostala potraživanja		57.537	0,16	56.966	0,18
<b>Ukupno potraživanja</b>		<b>35.413.073</b>	<b>100,00</b>	<b>32.448.582</b>	<b>100,00</b>

/i/ Potraživanja od povezanih poduzetnika odnose se na potraživanje od Grada Rijeke za pružene usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada Rijeke, usluge korištenja objekata Astronomskog centra Rijeka, Centra Zamet, Atletske dvorane Kantrida i Bazena za skokove u vodu za provedbu programa javnih potreba u sportu i ostale usluge, potraživanje s osnova kapitalnih ulaganja, potraživanje s osnova kamata, potraživanja s osnova sporazuma o financiranju ulaganja u gradske objekte te potraživanje za potpore koje su doznačene u siječnju 2016. godine, a odnose se na 2015. godinu. U nastavku dajemo detaljan pregled potraživanja od Grada:

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>
Potraživanja od Grada za izvršene usluge	(a)	20.060.590	15.604.894
Potraživanje s osnova faktoringa		48.473	0
Potraživanje s osnova kapitalnih ulaganja		367.853	155.272
Potraživanja za kamatu po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada	(b)	3.960.860	6.224.118
Dospjela neplaćena glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada	(c)	670.701	333.842
Glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada koja dospijeva u 2015. godini	(d)	3.542.898	3.542.898
Potraživanje za potporu za financiranje glavnice za ulaganja u objekte Rijeka sport d.o.o.	(e)	4.732.540	5.644.916
<b>Ukupno potraživanja</b>		<b>33.383.915</b>	<b>31.505.940</b>

a) Potraživanja od Grada za izvršene usluge su za 22% manja u odnosu na 2014. godinu. Rijeka sport d.o.o. i Grad Rijeka su u 2015. godini sklopili su sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja Rijeka sporta d.o.o. od Grada Rijeke putem faktoringa.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Rijeka sport d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su u rujnu 2015. godine Sporazum o načinu podmirenja dospjelih potraživanja Rijeka sporta d.o.o. od Grada Rijeke u iznosu od 20.000.000 kuna. Ugovorne strane utvrdile su da će Grad Rijeka svoje obveze platiti u osam mjesečnih obroka od 2.500.000 kuna. Prvi obrok dospijeva na naplatu u veljači 2016. godine, a posljednji u studenom 2016. godine. Sporazumom je utvrđeno da će u slučaju prodaje potraživanja Grad Rijeka preuzeti obvezu plaćanja glavnice u skladu s uvjetima iz članka 2 ovog Sporazuma te kamate i troškove faktoringa.

Rijeka sport d.o.o. i Privredna banka Zagreb d.d. sklopili su u listopadu 2015. godine Ugovor o prodaji tražbina s ugovorenim regresom od prodavatelja. Temeljem navedenog ugovora PBZ d.d. je Rijeka sportu d.o.o. doznačila iznos od 20.000.000 kuna. Tražbina dospijeva na naplatu u osam jednakih rata od 2.500.000 kuna. U svrhu osiguranja novčane obveze Rijeka sport d.o.o. je izdalo zadužnicu na iznos od 20.000.000 kuna.

b) Potraživanja za kamatu po sporazumima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada iz kredita Zagrebačke banke d.d. na dan 31.12.2015. godine iznose 6.224.118 kuna, a odnose se na obračunatu kamatu po kreditima za razdoblje od srpnja do prosinca 2015. godine, te zateznu kamatu za kašnjenje u plaćanju. Do 20. travnja 2016. godine naplaćeno je 2.341.880 kuna od iskazanog potraživanja na dan 31.12.2015. godine.

c) Do 31.12.2015. Grad nije doznačio dospjelu obvezu za glavnice po Sporazumima o financiranju ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada Rijeke u iznosu od 333.842 kune. Navedeni iznos iskazan je po tečaju na dan dospijeća, sukladno Sporazumima. Do 20. travnja 2016. godine naplaćen je iznos od 12.472 kuna.

d) Kao što je opisano u Bilješci 5.1.2., Društvo je iskazalo kratkoročno dospjeće potraživanja od Grada po Sporazumima u okviru kratkoročnih potraživanja, a iznosi 3.542.898 kuna.

e) Zbog realnijeg iskazivanja rezultata poslovanja, Društvo iskazuje u potraživanjima od Grada za potpore te u prihodima odnosno odgođenim prihodima iznos od 5.644.916 kuna koji iznos je Grad doznačio u siječnju 2016. godine.

/ii/ Potraživanja od kupaca prikazujemo na slijedeći način:

	-u HRK-	
	2014.	2015.
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.128.201	1.308.227
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	5.625	3.158
Vrijednosno usklađenje	(281.868)	(438.534)
Potraživanja na dan 31.12.2015.	1.851.958	872.851

Potraživanja od kupaca su se u odnosu na 2015. godinu smanjila. Izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja za koja je naplata neizvjesna u iznosu od 438.534 kuna (vidi Bilješku 4.2.5.).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Najveća potraživanja na dan 31.12.2015. godine (čine 89% salda potraživanja) odnose se na:

-u HRK-

<u>Redni broj</u>	<u>Kupac</u>	<u>Saldo 31.12.2015.</u>	<u>Plaćeno do 20.04.2016.</u>	<u>Neplaćeno</u>
1.	Oktar d.o.o., Kastav	279.914	266.134	13.780
2.	Ri - catena d.o.o., Rijeka	234.862	0	234.862
3.	Blue gym d.o.o., Rijeka	180.074	46.211	133.863
4.	Ružić-auto d.o.o., Rijeka	125.209	0	125.209
5.	Jurica sport d.o.o., Rijeka	60.407	0	60.407
6.	Theos d.o.o., Opatija	50.796	49.433	1.363
7.	Sergio de Privitellio, Rijeka	47.657	47.657	0
8.	Planimor d.o.o., Rijeka	39.080	0	39.080
9.	Rijeka plus d.o.o., Rijeka	37.553	37.553	0
10.	Hemingway bar d.o.o., Opatija	28.226	27.443	783
11.	CDN commerce d.o.o., Rijeka	23.121	23.121	0
12.	Celeia Rijeka d.o.o., Rijeka	17.378	17.378	0
13.	V.D. Connor d.o.o., Jurdani	16.584	16.584	0
14.	Primorje 08 d.o.o., Rijeka	13.023	5.300	7.723
15.	Vip net d.o.o., Zagreb	12.473	12.473	0
<b>Ukupno</b>		<b>1.166.357</b>	<b>549.287</b>	<b>617.070</b>

Do dana pisanja bilješki naplaćeno je 47% od gore navedenih salda.

### 5.2.2. Novac u banci i blagajni

Struktura pozicije novca na računu u banci i u blagajni na dan 31.12.2015. godine bila je sljedeća:

- u HRK -

<b>Opis</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
Žiroračun	62.203	56.222
Blagajne	5.626	7.299
<b>Ukupno</b>	<b>67.829</b>	<b>63.521</b>

Društvo ima otvorene račune kod četiri banke. Stanja su usuglašena s bankama na dan 31. prosinca 2015. godine.

/i/ Društvo je 01.06.2011. godine zbog premoštavanja problema s likvidnošću (Grad ne izvršava obveze po dospijeću) potpisalo sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb Ugovor o okvirnom kreditu kojim je utvrđen iznos korištenja novčanih sredstava u visini do 5.000.000 kuna koji iznos se Banka obvezuje staviti na raspolaganje Društvu uz automatsko produljenje prema potrebi. Aneksom ugovora produžen je rok korištenja do prosinca 2016. godine. Kao što je opisano u Bilješci 5.6.2.(b), Društvo je na dan 31.12.2015. godine iskoristilo iznos od 4.707.549 kuna koji iznos je iskazan u okviru kratkoročnih obveza.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

/ii/ Društvo je također zbog premoštavanja problema s likvidnošću zaključilo 04.07.2012 godine Ugovor o kreditu po načelu tekućeg računa s BKS Bank d.d. u iznosu od 1.000.000 kuna. Aneksom ugovora ugovoren je rok korištenja i vraćanja kredita do 20.07.2016. godine. Društvo na dan 31.12.2015. godine nema obveza po ovom ugovoru.

**5.3. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Rashodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 17.009 kune (u 2014. 366.824 kune) koji se odnosi se na pretplatu na časopise te troškove prijevoza radnika za siječanj 2016. godine koji su isplaćeni u 2015. godini.

**5.4. Kapital i rezerve**

Struktura pozicije kapitala i rezervi na dan 31.12.2015. godine bila je slijedeća:

-u HRK -

<u>Opis</u>	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Temeljni (upisani) kapital	5.431.000	5.431.000
Kapitalne rezerve	5.419.569	5.419.569
Zadržana dobit	294.931	375.959
Dobit poslovne godine	81.028	119.391
<b>Ukupno</b>	<b>11.226.528</b>	<b>11.345.919</b>

Promjene na kapitalu odnose se na:

- povećanje s osnova dobiti za 2015. godinu u iznosu od 119.391 kunu.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**5.5. Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze na dan 31.12.2015. godine iznose 318.936.737 kuna (2014. godine 331.398.180 kuna). Stanje i promjene na dugoročnim obvezama prikazujemo u nastavku:  
u HRK –

	Bilješka	Zagrebačka banka d.d.	Erste Group Immorent Leasing d.o.o	Ukupno
Početno stanje 01.01.2015. po povijesnom tečaju		195.529.613	149.062.406	344.592.019
<b>Smanjenje:</b>				
- otplata kredita i lizinga po povijesnom tečaju		(6.935.865)	(6.257.975)	(13.193.840)
<b>Ukupna obveza 31.12.2015. po povijesnom tečaju</b>		<b>188.593.748</b>	<b>142.804.431</b>	<b>331.398.179</b>
<b>Tekuće dospjeće u 2016.</b>	<i>/i/, /ii/, 5.6.</i>	<b>(6.375.000)</b>	<b>(6.086.442)</b>	<b>(12.461.442)</b>
<b>Dugoročna obveza 31.12.2015.</b>		<b>182.218.748</b>	<b>136.717.989</b>	<b>318.936.737</b>
<b>Obveza u EUR</b>		<b>25.988.082,61</b>	<b>19.442.436,12</b>	<b>45.430.518,73</b>
<b>Obveza u HRK po srednjem tečaju HNB 31.12.2015.</b>		<b>198.420.232</b>	<b>148.443.914</b>	<b>346.864.146</b>
<b>Neobračunata tečajna razlika</b>		<b>9.826.484</b>	<b>5.639.483</b>	<b>15.465.967</b>

Napomena: Društvo gore navedene dugoročne obveze ne iskazuje po srednjem tečaju HNB-a, iako su ugovorene s valutnom klauzulom, već po povijesnom tečaju budući se Grad Rijeka obvezao osigurati sredstva za vraćanje gore navedenih obveza (vidi Bilješku 2.). Otplata leasinga u 2015. godini iznosila je ukupno 6.458.659 kuna od čega se na tečajnu razliku po plaćanju odnosi iznos od 200.684 kuna. Otplata kredita u 2015. godini iznosila je 7.252.437 kuna od čega je tečajna razlika 316.572 kuna.

*/i/ Dugoročna obveza prema Zagrebačkoj banci d.d. iskazana je u iznosu od 182.218.748 kuna.*

*Rijeka sport d.o.o. je 18.06.2008. godine potpisao dugoročni kredit sa Zagrebačkom bankom d.d. s valutnom klauzulom na iznos od 170.000.000 kuna za izgradnju novih sportskih objekata, rekonstrukciju postojećih kao i za izgradnju Astronomskog centra Rijeka na rok od 10 godina uz redovnu kamatu tromjesečni EURIBOR promjenjiv +2,65 postotna poena fiksne marže. Godišnja interkalarna kamata u vrijeme korištenja ista je redovnoj. Rok korištenja bio je do 30.09.2009. Dodatkom broj 1 produžen je na novi rok 31.03.2010. godine.*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

U 2010. godini Dodatkom br. 2 Ugovora ugovoren je dodatni kredit u iznosu od 42.500.000 kn, pa je ukupni iznos odobrenog kredita 212.500.000 kn za nastavak izgradnje sportskih objekata te odgođen rok početka otplate sa 31.03.2010. na 31.03.2011. godine.

Dodatkom br. 3 iz 2011. godine produžen je rok početka otplate na 30.04.2012. godine.

Dodatkom br. 4 iz 2012. godine izmijenjena je dinamika otplate glavnice u odnosu na dogovorenu izmjenu po Dodatku br. 3 Ugovora uz neizmijenjen rok povrata.

Na poziciji kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazano je tekuće dospijeće dugoročne obveze po glavnici kredita prema povijesnom tečaju u visini od 6.375.000 kuna (878.470,44 EUR).

/ii/ Dugoročna obveza prema Erste Group Immorent Leasing d.o.o. (prije S Immorent leasing d.o.o.) iznosi 136.717.989 kuna, a na poziciji kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazano je tekuće dospijeće dugoročne obveze po glavnici leasinga u 2016. godini u visini od 6.086.442 kune što predstavlja nedospjelu glavnicu preračunanu na povijesni tečaj.

Ugovor o financijskom leasingu nekretnine Društvo je sklopilo s Erste Group Immorent Leasing d.o.o. (prije S Immorent leasing d.o.o.) koji je obuhvatio objekte leasinga i davanja u leasing na rok od 25 godina i prijenos vlasništva. Otplata leasinga vrši se u 300 mjesečnih obroka, a mjesečni anuitet iznosi 99.762,53 EUR protuvrijednosti u kunama uz promjenjivu kamatu 2,477 % (EURIBOR +2,15 postotna poena).

Za naknadno situirane radove GP Krka povećana je vrijednost leasinga u iznosu od 12.479.340 kuna.

Otplata dodatnog leasinga vrši se u 289 mjesečnih obroka, a mjesečni anuitet iznosi 9.717,24 EUR protuvrijednosti u kunama uz promjenjivu kamatu 4,327% (EURIBOR +4,00 postotna poena).

Rijeka sport d.o.o. i Grad Rijeka sklopili su dana 30. rujna 2009. god. 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. Društvo je započelo otplatu 1.11.2009. godine te je u 2015. godini na ime otplate leasing naknade otplatilo ukupno 6.458.659 kuna ili 849.203,70 EUR (od čega se na ratu za prosinac 2014. godine odnosi 62.974,10 EUR) uključujući tečajne razlike po plaćanju u iznosu od 200.684 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**5.6. Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 28.686.965 kuna (u 2014. 31.658.328 kuna). Njihova struktura je slijedeća:

-u HRK –

Pozicija kratkoročnih obveza	Bilješka	Stanje na dan		Stanje na dan	
		31.12.2014.	Udio u %	31.12.2015.	Udio u %
Obveze prema povezanim poduzetnicima	5.6.1.	1.235.234	3,90	784.672	2,74
Obveze za zajmove, depozite i slično		9.650	0,03	50.100	0,17
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	5.6.2.	18.107.440	57,20	17.168.992	59,85
Leasing- dospjeće u 2015.		5.775.501		6.086.442	
Kredit ZABA-dospjeće u 2015.		6.375.000		6.375.000	
Obveze po okvirnm kreditima		4.913.600		4.707.550	
Dospjela glavnica po kreditu		560.865		0	
Dospjela leasing naknada		482.474		0	
Obveze za predujmove		21.076	0,07	9.834	0,03
Obveze prema dobavljačima	5.6.3.	11.755.128	37,13	9.973.987	34,77
Obveze prema zaposlenicima		322.983	1,02	300.745	1,05
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		206.727	0,65	398.635	1,39
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>31.658.238</b>	<b>100,00</b>	<b>28.686.965</b>	<b>100,00</b>

/i/ Kratkoročne obveze su manje u odnosu na 2014. godinu za 2.971.273 kune ili za 9%.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**5.6.1. Obveze prema povezanim poduzetnicima**

Društvo u obvezi prema povezanim poduzetnicima u ukupnom iznosu od 784.672 kuna iskazuje obvezu prema Gradu Rijeci po zakupima za objekte u vlasništvu Grada koji su dani na upravljanje Rijeka sportu koja je do 20. travnja 2016. godine djelomično podmirena.

**5.6.2. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2015. godine iznose 17.168.992 kune (u 2014. 18.107.440 kuna). Obveze donosimo u nastavku.

**a)** Društvo u kratkoročnim obvezama iskazuje planirane tekuće obveze po leasingu Erste Group Immorent leasing d.o.o. u iznosu od 6.086.442 kune i tekuću obvezu prema Zagrebačkoj banci d.d. u iznosu od 6.375.000 kuna.

**b)** Kao što je opisano u Bilješci 5.2.2. Društvo je sa Zagrebačkom bankom d.d. sklopilo Ugovor o okvirnom kreditu za tekuću likvidnost za prekoračenje po transakcijskom računu na revolving principu uz promjenjivu kamatnu stopu. Kao osiguranje dane su tri bianco mjenice i jedna zadužnica. Trošak kamate za 2015. godinu iznosi 305.048 kuna, naknade 119.344 kuna, odnosno ukupno 424.392 kune. Obaveza na dan 31.12.2015. godine iznosi 4.707.549 kuna.

**c)** Društvo je s BKS bank d.d. sklopilo Ugovor o okvirnom kreditu za tekuću likvidnost za prekoračenje po transakcijskom računu na revolving principu uz fiksnu kamatnu stopu. Trošak kamate za 2015. godinu iznosi 66.630 kuna, naknade 5.000 kuna, odnosno ukupno 71.630 kuna. Na dan 31.12.2015. godine nema obaveza po ovom osnovu.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**5.6.3. Obveze prema dobavljačima**

Društvo na ovoj poziciji iskazuje obveze prema dobavljačima u zemlji u ukupnom iznosu od 9.973.987 kuna. U nastavku dajemo pregled stanja duga na dan 31. prosinca 2015. godine za 15 najvećih dobavljača:

- u HRK -

<u>Redni broj</u>	<u>Dobavljač</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.2015.</u>	<u>Plaćeno do</u> <u>20.04.2016.</u>	<u>Neplaćeno</u>
1.	Belveder d.o.o., Rijeka	1.892.484	1.492.234	400.250
2.	Energo d.o.o., Rijeka	1.868.900	1.683.964	184.936
3.	Proenergy d.o.o., Zagreb	1.296.228	905.321	390.907
4.	KD Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka	964.136	417.951	546.185
5.	Securitas Hrvatska d.o.o., Zagreb	547.788	286.941	260.847
6.	Zagrebačka banka d.d., Zagreb HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o., Rijeka	506.905	506.905	0
7.	Rijeka	445.124	445.124	0
8.	KD Čistoća d.o.o., Rijeka	267.899	112.243	155.656
9.	NetCom d.o.o., Rijeka	182.774	154.899	27.875
10.	Slaving d.o.o., Viškovo	166.229	166.229	0
11.	Iskratrade d.o.o., Rijeka	151.091	139.091	12.000
12.	Madra 2003 d.o.o., Rijeka	145.211	145.211	0
13.	3M d.o.o., Velika Gorica	98.683	46.860	51.823
14.	Brodogradilište 3. maj, Rijeka	91.065	91.065	0
15.	Javna vatrogasna postrojba	90.200	45.000	45.200
<b>Ukupno</b>		<b>8.714.717</b>	<b>6.639.038</b>	<b>2.075.679</b>

Gore navedeni iznos predstavlja 88% ukupnih obveza prema dobavljačima od kojih je do 20.04.2016. godine plaćeno 77% iznosa ili 67% ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**5.7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 23.559.638 kuna (u 2014. godini iznosili su 21.848.332 kune).

/i/ Iznos od 23.559.638 kuna odnosi se na odgođene prihode koje dajemo u nastavku:

OPIS	(1) Predujam zakupaca u Centru Zamet - ulaganja u poslovni prostor	Centar Zamet - potpore Grada i ostali odg.prihodi za sučeljavanje s amortizacijom	Potpora Grada za otplatu glavnice kredita Zagrebačke banke za izgradnju objekata u vlasništvu Rijeka sporta d.o.o.	- u HRK -
				Ukupno
Početno stanje 1.1.2015.	832.366	20.954.821	0	21.787.187
<b><u>Povećanje</u></b>				
Otplate rata	0	5.775.501	2.832.102	8.607.603
<b><u>Smanjenje</u></b>				
Obračunata amortizacija - Bilješka 4.2.3.	0	(4.167.813)	(2.661.467)	(6.829.280)
Smanjenje predujma zakupaca	(218.635)	0	0	(218.635)
<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>613.731</b>	<b>22.562.509</b>	<b>170.635</b>	<b>23.346.875</b>

/ii/ Razlika od 212.763 kune odnosi se na obračunate troškove za koje nije primljena faktura u iznosu od 181.602 kuna te odgođene prihode s osnova primljenih potpora za doprinose osoba na stručnom usavršavanju u iznosu od 31.161 kunu.

**6. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

Izveštaj o novčanom toku sastavljen je direktnom metodom sukladno HSFI 1 I MRS-u 7 – Izveštaj o novčanom tijeku. Novčani tijekovi po aktivnostima Društva prikazani su u nastavku za 2015. godinu budući da Društvo za 2014. godinu nije bilo u obvezi sastavljanja ovog Izveštaja.

<b><u>Opis</u></b>	<b><u>2015.</u></b> <b><u>HRK</u></b>
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti	13.913.367
Novčani tijek od financijskih aktivnosti	(13.917.675)
<b>Neto novčani tijek</b>	<b>(4.308)</b>
Novac na početku razdoblja	67.829
Novac na kraju razdoblja	63.521

Neto novčani tijek pokazuje neznatno smanjenje novca i novčanih ekvivalenata na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje (4.308 kuna).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

*Društvo u izvanbilančnoj evidenciji iskazuje stanje izdanih zadužnica i bjanko mjenica za odobrene kredite i faktoring u ukupnom iznosu od 26.020.000 kuna.*

**8. POTENCIJALNE OBVEZE**

*Kao što je opisano u Bilješci 5.2.1./i/(a), Društvo ima potencijalne obveze s osnova dane zadužnice Privrednoj banci Zagreb d.d. na iznos od 20.000.000 kuna za osiguranje naplate po Ugovoru o faktoringu.*

**9. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

**VALUTNI RIZIK**

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

**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, potraživanja od kupaca i potraživanja od poveznih društava. Društvo vrijednosno usklađuje potraživanja od kupaca prema procjeni no i dalje postoji rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.*

*Postoji kreditni rizik vezano za ukupne obveze Društva po preuzetim kreditima do 2021. 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 kao i u dijelu osiguranja sredstava iz vlastitih izvora.*

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-****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 i koristi okvirne kredite za likvidnost. Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2015. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i manje su za 13,1%).

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

**FER VRIJEDNOSTI**

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na datum 31. prosinca 2015. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

U Rijeci, 27. travnja 2016. godine



Mia Zekić, voditelj računovodstva

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



Zlatan Hreljac, direktor

## Godišnje izvješće za 2015. godinu

### Uvod

#### 1. Općenito

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

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

Djelatnost Društva je:

- da upravlja i održava sportske i druge objekte u svom vlasništvu i vlasništvu Grada Rijeke,
- da obavlja nadzor nad građenjem, izvođenjem pripremnih radova, zemljanih radova, radova na izradi građevinskih konstrukcija, građevinsko-instalaterskih radova, 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

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Zlatan Hreljac, direktor Društva.

Na dan 31.12.2015. god. bio je zaposlen 51 radnik dok je na dan 31.12.2014. god. bilo zaposleno 52 radnika.

Ovo Izvješće je sastavljeno nastavno na Bilješke uz financijske izvještaje u kojima su detaljno opisane pozicije iz Računa dobiti i gubitka za 2015. godinu i Bilance na dan 31.12.2015. godine.

## **2. Rezultat poslovanja za 2015. godinu**

Rijeka sport d.o.o. registrirano je za izgradnju, upravljanje i održavanje sportskih i drugih objekata. U 2015. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 52.827.754 kune a u 2014. godini 55.589.395 kuna što predstavlja pad od 4,97%, odnosno 2.761.641 kunu.

Poslovni prihodi iznose 45.978.017 kuna a financijski prihodi u 2015. godini iznose 6.849.737 kuna.

Ukupni rashodi za 2015. godinu iznose 52.671.701 kunu, a u 2014. godini iznosili su 55.482.260 kuna, što predstavlja pad od 5,07% odnosno 2.810.559 kuna.

Poslovni rashodi iznose 41.629.913 kuna, a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 24.946.621 kunu, troškovi osoblja u iznosu od 5.974.944 kune, amortizacija u iznosu od 7.155.562 kune, ostali troškovi u iznosu od 917.341 kunu, vrijednosno usklađivanje u iznosu od 156.667 kuna, i ostali poslovni rashodi 2.478.778 kuna.

Financijski rashodi iznose 11.041.788 kuna.

Nakon odbitka ukupnih prihoda od ukupnih rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 156.053 kune. Stopa poreza na dobit iznosi 20%. Obračunati porez na dobit za 2015. godinu iznosi 36.662 kune, te umanjuje utvrđenu dobit iz poslovanja na iznos od 119.391 kunu, (u 2014. godini Društvo je iskazalo neto dobit u iznosu od 81.028 kuna.)

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

Od 31.12.2015. godine do dana izrade ovog izvješća nije bilo značajnijih poslovnih događaja, a osobito ne onih koji bi u skladu s HSFI-om 4 zahtijevali naknadni ispravak financijskih izvještaja. Nije bilo značajnijih investicija niti ranije nepredviđenih obveza, kao niti pokrenutih sudskih postupaka protiv Društva.

Negativni utjecaj nastojimo ublažiti racionalizacijom i štednjom, kao i većim naporom kod održavanja i poboljšavanje kvalitete usluga, kao i aktivnostima na poboljšanju naplate za pružene usluge.

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

Podaci važni za prosudbu stanja imovine Društva, njegovih obveza, financijskog položaja, dobiti i gubitka obrazloženi su u izvješćima danim u nastavku i bilješkama. Zbog otežane naplate potraživanja, uočava se rastući rizik likvidnosti. Usprkos navedenom vjerujemo da će postojeće antirecesijske mjere koje provodimo osigurati potrebnu likvidnost i pozitivan rezultat u 2016. godini.

## **4. Razvoj Društva**

Razvoj Društva sagledavat će se i dalje u pružanju kvalitete usluga i uvjeta sportskih i ostalih objekata kojima Društvo upravlja i održava. Nakon izgradnje i stavljanja u funkciju objekata te poslovnih procesa koji se odvijaju u njima, a sve u cilju osiguranja što kvalitetnije usluge za održavanje sportskih treninga i natjecanja, objekti se tržišno pozicioniraju i kao polivalentni prostori te osim najma sportskih borilišta pružaju mogućnost najma za kongresnu ponudu, koncerte, dječje rođendane, sportsku rekreaciju i drugo.

Poslovna politika Društva usmjerena je na osiguranje kontinuiteta u obavljanju djelatnosti uz ostvarenje efikasnosti i sigurnosti poslovanja. Financijski plan Društva za 2016. godinu uključuje primjenu odgovarajućih mjera uz pozorno praćenje pokazatelja, racionalizacijom i kontrolom troškova uz pružanje optimalnih uvjeta korisnicima.

Završetkom izgradnje novih sportskih i drugih objekata stvorene su pretpostavke za održavanje sportskih i drugih aktivnosti kao:

- privlačenje velikih sportskih natjecanja, koncerata, kongresa i drugih manifestacija,
- ostvarenje novih poslovnih suradnji uz mogućnost korištenja objekata u komercijalne svrhe,
- jačanje sportskog turizma u sklopu urbanog turizma Grada Rijeke kroz ponudu najma sportskih borilišta, također, sve veće otvaranje kongresnih prostora unutar objekata što svakako doprinosi popularizaciji objekata,
- kod održavanja objekata težit će se smanjenju operativnih troškova kroz racionalizaciju rada kod svih aktivnosti po objektima i Upravi, iznalaženje upotrebe novih tehnologija u segmentu novih sustava ugradnje alternativne energije, te poboljšanje energetske učinkovitosti objekta, zadržala bi se postojeća funkcionalnost i sigurnost, te težilo povećanju istih u svim sportskim objektima, a na način da objekti prolaze redovna mjesečna, polugodišnja, godišnja i dvogodišnja ispitivanja ugrađenih instalacija i uređaja, te samih prostora,
- u cilju bržeg i kvalitetnijeg rada standardizirat će se što više predvidivih procesa u kojima treba sudjelovati što manje sudionika zbog brzine pružanja informacija, sukladno potrebama sve zahtjevnijeg vanjskog tržišta. Kroz internu edukaciju po objektima uspostaviti će se proces interne i eksterne komunikacije s ciljem stvaranja kvalitetnijih odnosa s trenutnim korisnicima te stvaranja novog tržišta korisnika.

## **5. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima**

### **VALUTNI RIZIK**

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

### **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, potraživanja od kupaca i potraživanja od povezanih društava. Društvo je u 2015. godini izvršilo određeno vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca no i dalje postoji rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Društva koji bi utjecao na povećanje vrijednosti rezerviranja za umanjenje 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 i koristi okvirni kredit za likvidnost. Izloženost Društva po svim gore navedenim rizicima, kratkoročno i dugoročno je velika no ne bi trebala biti upitna ukoliko Grad Rijeka bude osigurao sredstva za koje je preuzeo obveze sukladno potpisanim ugovorima o financiranju Rijeka sporta d.o.o.

## FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na datum 31. prosinca 2015. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

**RIJEKA SPORT** d.o.o. Direktor  
RIJEKA, Trg Viktora Bubnja 1  
  
Zlatan Hreljac, d.i.g.

Rijeka, 27. travnja 2016. god.