



# I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE  
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

**RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2017. GODINU**

**Rijeka, ožujak 2018. godine**

## S A D R Ž A J

	Strana:
<b>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA</b>	<b>3</b>
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA JEDINOM ČLANU DRUŠTVA RIJEKA SPORT D.O.O. RIJEKA</b>	<b>4-7</b>
<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU</b>	<b>8</b>
<b>BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE</b>	<b>9-10</b>
<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2017. GODINU</b>	<b>11</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2017. GODINU</b>	<b>12</b>
<b>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>13-38</b>
<b>GODIŠNJE IZVJEŠĆE</b>	<b>39-43</b>

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

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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom finansijskih izvještaja Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li finansijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

#### Finansijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu, za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja; a finansijski 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 finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za finansijske izvještaje kao cjelinu.

#### Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
  - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
  - dodatne informacije koje ste od nas zahtjevali 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 finansijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finansijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvjestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju finansijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 26. ožujka 2018. godine  
Ev. broj: 2018/187-1

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

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

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

**Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Društva Rijeka sport d.o.o. Rijeka (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

**Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobne opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornošćima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

**Isticanje pitanja**

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

/i/ Društvo je u siječnju 2017. godine primilo od Privredne banke Zagreb d.d. dugoročni kunski kredit u iznosu od 189.773.099 kuna. Namjena kredita je bila refinanciranje postojećeg dugoročnog kredita Zagrebačke banke d.d. u eurima kojim je financirana rekonstrukcija i izgradnja objekata sporta i tehničke kulture u razdoblju od 2008. do 2011. godine. Novim ugovorom produžen je i rok otplate s prijašnje 2021. godine na 2031. godinu (Bilješka 5.5./i/).

Otplata kredita Zagrebačke banke d.d. u eurima utjecala je na povećanje ukupnih prihoda i rashoda Društva u odnosu na prethodnu godinu i to: na povećanje rashoda najvećim dijelom je utjecao jednokratni rashod po osnovu negativnih tečajnih razlika za podmireni kredit iz kojih je financirana rekonstrukcija objekata sporta i tehničke kulture koji su u vlasništvu Grada Rijeke u iznosu od 3.210.078 kuna, a na povećanje prihoda najvećim dijelom utjecali su prihodi od prefakturirane negativne tečajne razlike Gradu Rijeci (Bilješka 4.3.).

/ii/ Kao što je opisano u Bilješci 5.6.2. Društvo na dan 28. veljače 2018. godine nije podmirilo sve obveze prema dobavljačima iskazane na dan 31. prosinca 2017. godine što ukazuje na problem nelikvidnosti.

### **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

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

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

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

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

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

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja**

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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 kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

Rijeka, 26. ožujka 2018. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III, Hrvatska

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

Uprava

Ovlašteni revizor:

Zdravko Ružić



Zdravko Ružić



## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2017. GODINU

<b>Naziv pozicije</b>	<b>Bilješke</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>3.1.,4.1.</b>	<b>42.255.070</b>	<b>45.462.537</b>
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.1.1.,4.1.1.	34.574.830	35.456.284
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.1.2.,4.1.2.	7.680.240	10.006.253
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>3.2.,4.2.</b>	<b>38.974.540</b>	<b>40.538.525</b>
Materijalni troškovi	4.2.1.	23.616.996	24.421.213
- troškovi sirovina i materijala	4.2.1.1.	10.950.821	11.074.301
- ostali vanjski troškovi	4.2.1.2.	12.666.175	13.346.912
Troškovi osoblja	4.2.2.	6.136.479	6.067.742
- neto plaće i nadnice		3.723.352	3.712.191
- troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.512.540	1.465.063
- doprinosi na plaće		900.587	890.488
Amortizacija	4.2.3.	5.644.047	5.497.653
Ostali troškovi	4.2.4.	875.724	1.755.837
Vrijednosno usklađivanje	4.2.5.	92.665	255.925
- kratkotrajne imovine osim finansijske imovine		92.665	255.925
Ostali poslovni rashodi	4.2.6.	2.608.629	2.540.155
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>3.3.a),4.3.1.</b>	<b>6.066.932</b>	<b>6.590.221</b>
Ostali prihodi s osnove kamata		5.963.753	3.640.920
Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		103.179	2.949.301
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>3.3.b),4.3.2.</b>	<b>9.253.756</b>	<b>11.381.021</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		8.850.679	7.839.590
Tečajne razlike i drugi rashodi		402.402	3.540.835
Ostali finansijski rashodi		675	596
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>48.322.002</b>	<b>52.052.758</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>48.228.296</b>	<b>51.919.546</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>93.706</b>	<b>133.212</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>31.229</b>	<b>24.635</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>3.4.,4.4.</b>	<b>62.477</b>	<b>108.577</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Izvješće** neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2017. godinu - stranice 4 do 7.

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE**

<b>Naziv pozicije</b>	<b>Bilješke</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
		HRK	HRK
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>5.1.</b>	<b>342.510.551</b>	<b>331.814.867</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>3.5.,5.1.1.</b>	<b>1.524.446</b>	<b>1.467.964</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.524.446	1.467.964
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>3.6.,5.1.1.</b>	<b>241.732.084</b>	<b>236.316.777</b>
Zemljište		5.411.083	5.411.083
Građevinski objekti		223.035.121	219.875.173
Postrojenja i oprema		13.166.232	10.945.731
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		97.148	62.290
Ostala materijalna imovina		22.500	22.500
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>3.7.</b>	<b>99.254.021</b>	<b>94.030.126</b>
Potraživanja od kupaca	<b>5.1.2.</b>	<b>99.254.021</b>	<b>94.030.126</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>5.2.</b>	<b>31.551.566</b>	<b>33.130.176</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>3.8.,5.2.1.</b>	<b>30.773.015</b>	<b>32.551.327</b>
Potraživanja od kupaca		30.736.566	32.488.701
Potraživanja od države i drugih institucija		21.175	61.069
Ostala potraživanja		15.274	1.557
<b>KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>		<b>100.000</b>	<b>51.000</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>5.2.2.</b>	<b>100.000</b>	<b>51.000</b>
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>3.9.,5.2.3.</b>	<b>678.551</b>	<b>527.849</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>3.10.,5.3.</b>	<b>11.541.835</b>	<b>7.184.661</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>385.603.952</b>	<b>372.129.704</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>7.</b>	<b>26.220.000</b>	<b>27.120.000</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2017. godinu - stranice 4 do 7.

**BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE**

**- nastavak -**

<b>Naziv pozicije</b>	<b>Bilješke</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>PASIVA</b>		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	5.4.	<b>11.408.396</b>	<b>11.516.973</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	3.11.	<b>5.431.000</b>	<b>5.431.000</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>	3.12.	<b>5.419.569</b>	<b>5.419.569</b>
<b>ZADRŽANA DOBIT</b>		<b>495.350</b>	<b>557.827</b>
<b>DOBIT POSLOVNE GODINE</b>	3.4., 4.4.	<b>62.477</b>	<b>108.577</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	3.13., 5.3., 5.5.	<b>314.469.985</b>	<b>297.537.155</b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		<b>314.469.985</b>	<b>297.537.155</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	3.14., 5.6.	<b>29.661.181</b>	<b>31.163.027</b>
Obveze za zajmove, depozite i slično		8.750	6.250
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	5.5., 5.6.1.	19.626.425	19.082.326
Obveze za predujmove		14.000	15.828
Obveze prema dobavljačima	5.6.2.	9.278.243	11.048.581
Obveze prema zaposlenicima		323.340	313.079
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		410.423	438.312
Ostale kratkoročne obveze		0	258.651
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	3.15., 5.7.	<b>30.064.390</b>	<b>31.912.549</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>385.603.952</b>	<b>372.129.704</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	7.	<b>26.220.000</b>	<b>27.120.000</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2017. godinu - stranice 4 do 7.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2017. GODINU**  
**(direktna metoda)**

<b>Naziv pozicije</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	HRK	HRK
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od kupaca	53.026.347	47.732.875
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	0	271.385
Novčani izdaci dobavljačima	(34.370.529)	(32.037.692)
Novčani izdaci za zaposlene	(6.198.809)	(6.178.822)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	0	(387.919)
Ostali novčani primici i izdaci	10.661.427	14.183.113
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>23.118.436</b>	<b>23.582.940</b>
Novčani izdaci za kamate	(8.452.120)	(7.125.185)
Plaćeni porez na dobit	(36.220)	(28.850)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>14.630.096</b>	<b>16.428.905</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	49.000
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>49.000</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	(20.036)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(100.000)	0
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(100.000)</b>	<b>(20.036)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(100.000)</b>	<b>28.964</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	0	189.773.099
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>189.773.099</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(7.676.218)	(199.972.242)
Novčani izdaci za finansijski najam	(6.238.848)	(6.409.428)
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>	<b>(13.915.066)</b>	<b>(206.381.670)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(13.915.066)</b>	<b>(16.608.571)</b>
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>615.030</b>	<b>(150.702)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>63.521</b>	<b>678.551</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>678.551</b>	<b>527.849</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2017. godinu - stranice 4 do 7.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
ZA 2017. GODINU**

	U HRK				
	TEMELJNI KAPITAL	KAPITALNE REZERVE	ZADRŽANA DOBIT	DOBIT TEKUĆE GODINE	UKUPNO
<b>Stanje 1. siječanj 2016.</b>	5.431.000	5.419.569	375.959	119.391	11.345.919
Dobit razdoblja	0	0	0	62.477	62.477
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	0	0	119.391	(119.391)	0
<b>Stanje 31. prosinac 2016.</b>	<b>5.431.000</b>	<b>5.419.569</b>	<b>495.350</b>	<b>62.477</b>	<b>11.408.396</b>
Dobit razdoblja	0	0	0	108.577	108.577
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	0	0	62.477	(62.477)	0
<b>Stanje 31. prosinac 2017.</b>	<b>5.431.000</b>	<b>5.419.569</b>	<b>557.827</b>	<b>108.577</b>	<b>11.516.973</b>

**Bilješke** koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Izvješće** neovisnog revizora vlasniku RIJEKA SPORT d.o.o. Rijeka za 2017. godinu - stranice 4 do 7.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE  
IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU**

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Općenito

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

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

Djelatnost Društva je:

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

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Zlatan Hreljac, direktor Društva.

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

Na dan 31.12.2017. godine bilo je zaposleno 50 radnika, a na isti dan prethodne godine 51 radnik.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**2. Okvir za prezentiranje finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji za 2017. godinu sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva uskladene su s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 86/15) koje poduzetnik ima obvezu primjenjivati temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16) uz izuzetak iskazivanja tečajnih razlika (Bilješka 5.5.).

Društvo i dalje u 2017. godini odstupa od primjene HSFI 16 te ne priznaje promjenu fer vrijednosti obveza u računu dobiti i gubitka (odnosno nerealizirane razlike s osnova svođenja obveza po „starom“ kreditu i finansijskom leasingu uz valutnu klauzulu na srednji tečaj HNB na dan bilance) već ih iskazuje u okviru vremenskih razgraničenja odnosno troškova budućih razdoblja. U računu dobiti i gubitka iskazuje se samo realizirana razlika po osnovi ugovorene valutne klauzule.

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

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

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

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

Podaci u finansijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj. Srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2017. godine iznosio je za EUR:

1 EUR = 7,513648 HRK (31.12.2016. 1 EUR = 7,557787 HRK).

Godišnji prosjek srednjih deviznih tečajeva Hrvatske narodne banke za EUR u odnosu na HRK iznosio je za 2016. i 2017. godinu kako slijedi:

	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
EUR/HRK	7,529383	7,460100	99

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

### **3. Značajne računovodstvene politike**

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

#### **Račun dobiti i gubitka**

##### **3.1. Poslovni prihodi**

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

###### **3.1.1. Prihodi od prodaje**

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

/ii/ Prihodi od najmova

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje prihode od zakupa i najmova prostora u sportskim objektima i prihod od prodaje ulaznica za sportske i druge priredbe u objektima sukladno sklopljenim ugovorima sa 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) mjesечно prefakturiraju na korisnike zakupa i knjiže u prihod Društva mjesечно (Bilješka 4.1.1.).

###### **3.1.2. Ostali poslovni prihodi**

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3.2. Poslovni rashodi**

Poslovne rashode Društva čine materijalni troškovi koji uključuju nabavnu vrijednost utrošenog materijala na održavanju sportskih objekata, energiju, gorivo i ostale materijalne troškove, proizvodne i neproizvodne troškove usluga, bruto plaće i druga davanja osoblju, amortizacija, 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 Rijekom i s nepovezanim poduzetnicima.

b) Financijski rashodi

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

**3.4. Dobit financijske godine**

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

**Bilanca**

**3.5. Nematerijalna imovina**

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3.6. Materijalna imovina**

**3.6.1. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

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

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

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

	<u>2017. 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 2016. godini.

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

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

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

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE** **-nastavak-**

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

### **3.7. Dugotrajna potraživanja**

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

### **3.8. Kratkotrajna potraživanja**

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

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 5.2.3.).

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

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**3.11. Upisani kapital**

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

**3.12. Kapitalne rezerve**

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

**3.13. 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 finansijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na dan izrade finansijskih izvještaja (vidi Bilješku 5.5.).

**3.14. Kratkoročne obveze**

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

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

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

/ii/ Društvo na ovoj poziciji iskazuje odgođeni prihod koji je proizašao iz pozitivnog efekta prodaje nekretnine Centar Zamet leasing kući. Kod finansijskog 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/ Na poziciji prihoda budućih razdoblja iskazan je iznos nerealizirane razlike s osnova svodenja potraživanja s ugovorenom valutnom klausulom na srednji tečaj HNB-a na dan bilance.

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

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

#### **4. RAČUN DOBITI I GUBITKA**

##### **4.1. Poslovni prihodi**

###### **4.1.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od djelatnosti upravljanja, održavanja, korištenja, ostalih usluga i najmova sportskih objekata iznose 35.456.284 kune (u 2016. godini 34.574.830 kuna), a strukturu iznosimo u nastavku.

Strukturu ostvarenih prihoda prikazujemo na slijedeći način:

Opis	Bilješka	2016 HRK	2017 HRK	Indeks 17/16
Prihodi od održavanja i upravljanja sportskim objektima	/i/	23.824.667	24.423.401	103
Prihodi od zakupnina poslovnog prostora, povremenog korištenja prostora i ulaznica		2.508.573	2.517.609	100
Naplata zavisnih troškova u objektima		874.406	877.553	100
Prihodi od korištenja vlastitih objekata i ostali prihodi	/ii/	7.175.673	7.459.627	104
<b>Ukupno prihodi iz djelatnosti</b>		<b>34.383.319</b>	<b>35.278.190</b>	<b>103</b>
Prihodi od kapitalnih ulaganja Grada Rijeke	/iii/	191.511	178.094	93
<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>		<b>34.574.830</b>	<b>35.456.284</b>	<b>103</b>

/i/ Na rast prihoda od održavanja i upravljanja sportskim objektima u odnosu na 2016. godinu utjecala je Dvorana za borilačke sportove Sušak koja je u punoj funkciji od svibnja 2017. godine. S obzirom da se troškovi na objektima u vlasništvu Grada Rijeke prefakturiraju, posljedično su se povećani troškovi reflektirali i na povećanje prihoda.

/ii/ Na rast prihoda od korištenja vlastitih objekata i ostalih prihoda, najviše je utjecalo povećanje godišnjeg fonda sati zakupljenih od strane Grada Rijeke za potrebe provedbe javnih potreba u sportu te manifestacija.

/iii/ U 2017. godini Grad je iz kapitalnih sredstava uložio u kupnju sportske opreme i to: pruge za trening na Bazenima Kantrida, automatskog čistača, polanika metalne garaže te ostale opreme. Ukupna vrijednost kapitalnih investicija u 2017. godini iznosila je 178.094 kuna. U 2016. godini kapitalna ulaganja iznosila su 191.511 kuna.

###### **4.1.2. Ostali poslovni prihodi**

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda u ukupnom iznosu od 10.006.253 kune Društvo je iskazalo prihode s osnove potpora, oprihodovanih odgođenih prihoda u visini obračunate amortizacije te ostale prihode iz poslovanja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2016</b> <b>HRK</b>	<b>2017</b> <b>HRK</b>	<b>Indeks</b>
Ostali poslovni prihodi	/i/	466.415	609.850	131
Prihodi od potpore Grada Rijeke	/ii/	1.889.483	4.236.711	224
Oprihodovani odgođeni prihod od potpore	/iii/	5.324.342	5.159.692	97
<b>Ukupno</b>		<b>7.680.240</b>	<b>10.006.253</b>	<b>130</b>

Ukupni ostali poslovni prihodi iznose 10.006.253 kune i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 2.326.013 kuna čiju strukturu iznosimo u nastavku:

/i/ Ostali poslovni prihodi u iznosu od 609.850 kuna najvećim dijelom se odnose na prihode od naplate šteta (271.385 kuna), prihode od Grada za dio prefakturirane naknade za kredit (313.433 kuna), te ostalo 25.032 kune.

/ii/ Za potrebe plaćanja obveza Grad Rijeka je doznačio tekuće potpore u iznosu od 4.236.711 kuna (u 2016. godini 1.889.483 kuna). Potpore su iskazane kao potpore po leasingu za Centar Zamet s osnova kamate i ostalih troškova u iznosu od 2.337.431 kune (u 2016. godini 1.746.585 kuna) i potpore za kamatu i tečajnu razliku po kreditu Privredne banke Zagreb d.d. (u 2016. godini Zagrebačke banke d.d.) u iznosu od 1.899.280 kuna (u 2016. godini 142.898 kuna).

/iii/ Društvo je oprihodovalo na ime obračunate amortizacije s odgođenih prihoda iznos od 5.159.692 kune (u 2016. godini 5.324.342 kune).

#### **4.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iznose 40.538.525 kuna (u 2016. godini 38.974.540 kuna) i veći su u odnosu na 2016. godinu za 4,0%, a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 24.421.213 kuna, troškovi osoblja u iznosu od 6.067.742 kune, amortizacija u iznosu od 5.497.653 kune, ostali troškovi u iznosu od 1.755.837 kuna, vrijednosno usklađivanje u iznosu od 255.925 kuna i ostali poslovni rashodi u iznosu od 2.540.155 kuna.

**4.2.1. Materijalne troškove** čine troškovi u ukupnom iznosu od 24.421.213 kuna (u 2016. godini 23.616.996 kuna) i prikazujemo ih na slijedeći način:

##### **4.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala**

Opis	<b>2016</b> <b>HRK</b>	<b>2017</b> <b>HRK</b>	<b>Indeks</b>
			<b>17/16</b>
Sirovine i materijal	909.383	956.860	105
Financiranje kapitalnih ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke	191.511	178.094	93
Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje	67.878	18.756	28
Trošak sitnog inventara	17.401	2.548	15
Potrošena energija	9.764.648	9.918.043	102
<b>Ukupno</b>	<b>10.950.821</b>	<b>11.074.301</b>	<b>101</b>

Grad je iz kapitalnih sredstava u uložio u kupnju opreme u iznosu od 178.094 kune. U 2017. godini utrošak energije povećao se za 1,6%, odnosno za 153.395 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**4.2.1.2. Ostali vanjski troškovi**

Ostali vanjski troškovi iznose 13.346.912 kuna, a prikazujemo ih na sljedeći način:

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks 17/16</b>
		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
Troškovi telefona, poštanske usluge, prijevoz		132.600	141.416	107
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga		36.910	7.360	20
Usluge čišćenja	/i/	1.644.163	1.652.163	100
Usluge domara i bazenskih radnika	/ii/	2.233.861	2.332.397	104
Usluge zaštitara	/iii/	860.678	871.230	101
Usluge tekućeg održavanja	/iv/	4.476.688	5.179.759	116
Usluge zakupa		255.000	347.255	136
Usluge promidžbe, sponzorstva		5.400	1.000	19
Intelektualne i osobne usluge	/v/	260.307	223.946	86
Komunalne usluge		2.559.420	2.399.900	94
Usluge reprezentacije		15.898	18.638	117
Ostale vanjske usluge - objave oglasa javne nabave, studentski servis, troškovi kontrole kakvoće, elaborata i ostalo		185.250	171.848	93
<b>Ukupno troškovi vanjskih usluga iz poslovanja</b>		<b>12.666.175</b>	<b>13.346.912</b>	105

Troškovi usluga izvršenih od strane drugih, bez iznosa kapitalnih ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke, iznose 13.346.912 kuna i veći su u odnosu na 2016. godinu za 5,4%.

/i/ Troškovi čišćenja u 2017. godini iznose 1.652.163 kune i minimalno su povećani za 0,5% u odnosu na prethodnu godinu.

/ii/ Na poziciji usluge domara i bazenskih radnika došlo je do povećanja od 4,4% iz razloga što je u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu povećana cijena usluge i obim pruženih usluga.

/iii/ Na poziciji zaštitara došlo je do minimalnog povećanja od 1,2% iz razloga što se u odnosu na prethodnu godinu povećala cijena zaštitarskih usluga i obim pruženih usluga.

/iv/ U odnosu na 2016. godinu trošak usluge tekućeg održavanja povećao se za 15,7% budući je Društvo u 2017. godini imalo povećane radove zbog nastalih šteta.

/v/ Troškove intelektualnih usluga u ukupnom iznosu od 223.946 kuna čine troškovi: po ugovoru o djelu 8.249 kuna, usluge poreznih savjetnika 43.200 kuna, usluge revizije 58.000 kuna, odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata 39.196 kuna, naknade za korištenje autorskih prava 13.986 kuna, usluge vještačenja 22.065 kuna, energetskih pregleda i izdavanja certifikata 28.000 kuna, usluge tehničkog ispitivanja 3.750 kuna i geotehnički radovi 7.500 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

#### **4.2.2. Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja u 2017. godini iznose 6.067.742 kuna i za 1,1% su manji u odnosu na 2016. godinu. Društvo na dan 31.12.2017. zapošljava 50 radnika (31.12.2016. godine 51 radnika).

<b>Opis</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks</b> 17/16
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
Neto plaće i nadnice	3.723.352	3.712.191	100
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	1.512.540	1.465.063	97
Doprinosi na plaće	900.587	890.488	99
<b>Ukupno</b>	<b>6.136.479</b>	<b>6.067.742</b>	<b>99</b>

Troškovi bruto plaće uprave iznose 331.621 kunu.

Na dan 31.12.2017. godine: obrazovna struktura zaposlenika je sljedeća:

- MR - 1 radnik
  - VSS - 18 radnika
  - VŠS - 7 radnika
  - Peti stupanj - 1 radnik
  - SSS - 17 radnika
  - KV - 5 radnika
  - NSS -1 radnik
- Ukupno 50 radnika**

#### **4.2.3. Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih troškova s 10,6%, odnosno iznose 5.497.653 kune (u 2016. godini 5.644.047 kuna.).

Istovremeno s odgođenih prihoda ukinut je oprihodovani iznos od 5.159.692 kune te je ukupni efekt na troškove poslovanja za obračunati ispravak vrijednosti iznos od 337.961 kune.

#### **4.2.4. Ostali troškovi**

Ostali troškovi u iznosu od 1.755.837 kuna su dva puta veći u odnosu na 2016. godinu i prikazujemo ih u nastavku.

<b>Opis</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks</b> 17/16
	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
Dnevnice i ostali troškovi službenih putovanja	1.817	4.461	246
Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima	254.457	274.543	108
Troškovi reprezentacije	6.530	9.434	144
Premije osiguranja	372.477	392.539	105
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa, troškovi obrade kredita i okvirnog kredita	138.579	732.219	528
Doprinosi, članarine i slična davanja	31.526	38.750	123
Porezi koji ne ovise o dobitku	16.043	15.656	98
Sudski troškovi i pristojbe	26.661	259.943	975
Ostali nematerijalni troškovi	27.634	28.292	102
<b>Ukupno:</b>	<b>875.724</b>	<b>1.755.837</b>	<b>201</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Na povećanje ostalih troškova najvećim dijelom su utjecali troškovi po osnovu obrade kredita s obzirom da je društvo početkom 2017. godine promijenilo kreditora za dugoročni kredit. Na povećanje su utjecali i sudski troškovi i pristojbe, a na što je utjecao i trošak u sudskom postupku po pravomoćnoj presudi s trgovačkim društvom Theos d.o.o. Rijeka.

**4.2.5. Vrijednosno usklađenje**

Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 255.925 kuna odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupca Sorriso d.o.o. Rijeka, čija je naplata neizvjesna.

**4.2.6. Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi iznose 2.540.155 kune (u 2016. godini 2.608.629 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 privremenom/povremenom korištenju prostora sportskih i drugih objekata uplatiti u korist proračuna Grada Rijeke. U 2017. godini navedeni troškovi iznose 2.517.610 kuna.

Iz gore navedenog proizlazi da ostali poslovni rashodi u iznosu od 2.517.610 kuna koji predstavljaju fakturirane zakupe, korištenja i prodane ulaznice, a koji su ostvareni na objektima u vlasništvu Grada Rijeke su istovremeno knjiženi i kao prihod Rijeka sport d.o.o. (vidi Bilješku 4.1.1.) što u računu dobiti i gubitka povećava i prihode i rashode za isti iznos.

/ii/ Razlika od 22.545 kune odnosi se na naknadno utvrđene troškove poslovanja u iznosu od 16.045 kune i darovanja u iznosu od 6.500 kuna.

**4.3. Financijski prihodi i financijski rashodi**

**4.3.1. Financijski prihodi**

Financijski prihodi iznose 6.590.221 kuna (u 2016. godini 6.066.932 kuna) i veći su za 12,3% u odnosu na 2016. godinu, a odnose se na obračunatu kamatu i tečajnu razliku, odnosno valutnu klauzulu Gradu Rijeci u iznosu od 6.574.902 kune te ostale tečajne razlike i kamate u iznosu od 15.319 kuna.

**4.3.2. Financijski rashodi**

Financijski rashodi iznose 11.381.021 kuna (u 2016. godini 9.253.756 kuna) i veći su za 23,0% u odnosu na 2016. godinu, a čine ih kamate po kreditu Zagrebačke banke za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 24.351 kuna, kamate po kreditu PBZ d.d. za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 3.742.417 kuna, redovne kamate po IR Real Estate Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 3.048.816 kuna, kamate po okvirnom kreditu Zagrebačke banke iznosu od 248.055 kuna, kamate po okvirnom kreditu BKS Bank u iznosu od 61.546 kuna, zatezne kamate 714.405 kuna, tečajne razlike odnosno valutne klauzule po kreditu poslovnih banaka u iznosu od 3.427.291 kuna te tečajne razlike po drugim osnovama i ostali troškovi 114.140 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Otplata kredita Zagrebačke banke d.d. u eurima utjecala je na povećanje ukupnih prihoda i rashoda Društva u odnosu na prethodnu godinu i to: na povećanje rashoda najvećim dijelom je utjecao jednokratni rashod po osnovu negativnih tečajnih razlika za podmireni kredit iz kojih je financirana rekonstrukcija objekata sporta i tehničke kulture koji su u vlasništvu Grada Rijeke u iznosu od 3.210.078 kuna, a na povećanje prihoda najvećim dijelom su utjecali prihodi od prefakturirane negativne tečajne razlike Gradu Rijeci.

Radi sagledavanja sveobuhvatnosti kamata i tečajnih razlika dajemo sljedeći pregled:

- u HRK -

Opis	<b>2016</b> HRK	<b>2017</b> HRK
<b>Prihodi</b>		
Kamate, tečajne razlike/valutna klauzula iz odnosa s Gradom Rijeka - krediti i zatezna kamata	6.052.777	6.574.902
Kamate, tečajne razlike i dr. iz odnosa sa nepovezanim poduzetnicima i dr. osobama	14.155	15.319
Prihodi iskazani u ostalim poslovnim prihodima:		
Potpore Grada Rijeke za leasing kamatu i tečajnu razliku i kamatu i tečajnu razliku po kreditu PBZ d.d.	1.889.483	4.236.711
<b>Ukupno prihodi od kamata, tečajnih razlika i sl.</b>	<b>7.956.415</b>	<b>10.826.932</b>

**Troškovi**

Kamate po kreditu Zagrebačke banke	4.672.586	24.351
Kamate po kreditu Privredne banke Zagreb	0	3.742.417
Kamate IR Real Estate Leasing d.o.o.	3.422.740	3.048.816
Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost - Zagrebačka banka	280.509	248.055
Kamate po okvirnom kreditu za tekuću likvidnost - BKS Bank	76.285	61.546
Zatezne kamate iz obveznih odnosa	398.559	714.405
Tečajne razlike po kreditu Zagrebačke banke/Privredne banke	237.261	3.427.291
Ostali finansijski rashodi (tečajne razlike i dr.)	165.816	114.140
<b>Ukupno rashodi od kamata, teč. razlika i sl.</b>	<b>9.253.756</b>	<b>11.381.021</b>
<b>Neto prihodi/(rashodi)</b>	<b>(1.297.341)</b>	<b>(554.089)</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**4.4. Dobit i porez na dobit**

Umanjenjem ukupnih prihoda u iznosu od 52.052.758 kuna za ukupne rashode razdoblja u iznosu od 51.919.546 kune ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 133.212 kuna. Stopa poreza na dobit u 2017. godini iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2017. godinu iznosi 24.635 kuna. Skraćeni obračun poreza na dobit dan je u nastavku:

Opis	<b>2016</b> HRK	<b>2017</b> HRK
Dobit prije oporezivanja	93.706	133.212
Uvećanje dobiti za nepriznate rashode	80.379	23.313
Umanjenja dobiti za priznate rashode	<u>(17.941)</u>	<u>(19.664)</u>
<b>Porezna osnovica</b>	<u>156.144</u>	<u>136.861</u>
<b>Porez na dobit koji umanjuje rezultat tekuće godine*</b>	<u>31.229</u>	<u>24.635</u>
<b>Dobit nakon oporezivanja</b>	<b><u>62.477</u></b>	<b><u>108.577</u></b>

\* Nominalna stopa poreza na dobit za 2016. godinu bila je 20 %, a za 2017. godinu 18 %.

**5. BILANCA**

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 331.814.867 kuna (u 2016. godini iznosila je 342.510.551 kunu), a sastoji se od:

Opis	Bilješka	Iznos u HRK	
		<b>2016</b> HRK	<b>2017</b> HRK
Nematerijalne imovine	5.1.1.	1.524.446	1.467.964
Materijalne imovine	5.1.1.	241.732.084	236.316.777
Dugotrajna potraživanja od Grada za isporučenu imovinu	5.1.2.	99.254.021	94.030.126
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b><u>342.510.551</u></b>	<b><u>331.814.867</u></b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**-nastavak-**

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

**5.1.1.** Ukupna sadašnja vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine na dan 31. prosinca 2017. iznosi 237.784.742 kune (u 2016. godini 243.256.530 kuna).

Pregled promjena i stanja u 2017. godini dajemo u nastavku:

**- u HRK-**

OPIS	Bilješke	NEMATER. IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA							SVEUKUPNO	
			ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI				OPREMA	ALAT, NAMJEŠTAJ, TRANS.SRED. I		
				CENTAR ZAMET	ASTRON. CENTAR	ATLETSKA DVORANA	BAZEN ZA SKOKOVE				
<b>NABAVNA VRJEDNOST</b>											
<b>01.01.2017.</b>		<b>2.010.425</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>37.912.254</b>	<b>617.985</b>	<b>288.422.691</b>	
Prijenos na sitan inventar- <u>Povećanje:</u>		20.036	0	0	0	0	0	5.829	0	25.865	
Direktno povećanje	/i/	(1.642)	0	0	(1)	0	0	3.779	0	2.136	
<u>Prijenos - ispravak</u>											
Smanjenje:		(13.698)	0	0	0	0	0	(146.800)	0	(160.498)	
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>		<b>2.015.121</b>	<b>5.411.083</b>	<b>173.784.071</b>	<b>7.855.419</b>	<b>42.428.657</b>	<b>18.402.796</b>	<b>37.775.062</b>	<b>617.985</b>	<b>288.290.194</b>	
<b>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</b>											
<b>01.01.2017.</b>		<b>485.979</b>	<b>0</b>	<b>14.241.050</b>	<b>728.263</b>	<b>3.182.149</b>	<b>1.284.361</b>	<b>24.746.022</b>	<b>498.337</b>	<b>45.166.161</b>	
<u>Povećanje</u>		74.876	0	2.301.361	98.193	530.358	230.035	2.227.972	34.858	5.497.653	
Obračun amortizacije za 2017.	3.6.1.	0	0	0	0	0	0	2.137	0	2.137	
Ispravak	4.2.3.										
<u>Smanjenje</u>		(13.698)	0	0	0	0	0	(146.800)	0	(160.498)	
Rashod, prodaja	/i/										
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>		<b>547.157</b>	<b>0</b>	<b>16.542.411</b>	<b>826.456</b>	<b>3.712.507</b>	<b>1.514.396</b>	<b>26.829.331</b>	<b>533.195</b>	<b>50.505.453</b>	
<b>31.12.2017.</b>		<b>1.467.964</b>	<b>5.411.083</b>	<b>157.241.660</b>	<b>7.028.963</b>	<b>38.716.150</b>	<b>16.888.400</b>	<b>10.945.731</b>	<b>84.790</b>	<b>237.784.741</b>	
<b>31.12.2016.</b>		<b>1.524.446</b>	<b>5.411.083</b>	<b>159.543.021</b>	<b>7.127.157</b>	<b>39.246.508</b>	<b>17.118.435</b>	<b>13.166.232</b>	<b>119.648</b>	<b>243.256.530</b>	

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

/i/ Društvo je u 2017. godini izvršilo ulaganja u dugotrajnu imovinu u ukupnom iznosu od 25.865 kuna. U isto vrijeme je rashodovalo zastarjelu i neupotrebljivu imovinu, u cijelosti amortiziranu, u iznosu od 160.498 kuna.

### **5.1.2. Dugotrajna potraživanja**

Dugotrajna potraživanja prikazujemo na sljedeći način:

<b>Opis</b>	<b>2017</b>
	<b>HRK</b>
Stanje 01.01.	104.477.917
Povećanje	0
Smanjenje	<u>(5.223.896)</u>
<b>Stanje 31.12.</b>	<b>99.254.021</b>
Dospjeće 2018 godina	<u>(5.223.895)</u>
<b>Dugoročni dio</b>	<b><u>94.030.126</u></b>
Dospjeće 2019-2022	20.895.584
Dospjeće 2023-2031	<u>73.134.542</u>

Dugotrajna potraživanja odnose se na potraživanja prema Gradu Rijeci za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke koji su financirani iz kredita poslovne banke (vidi Bilješku 5.5.).

Dospjeće potraživanja usklađeno je s dospijećem obveza prema poslovnoj banci, a temeljem Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa vezanih za financiranje ulaganja u objekte u vlasništvu Grada Rijeke.

### **5.2. Kratkotrajna imovina**

Kratkotrajna imovina iskazana u bilanci iznosi 33.130.176 kuna (u 2016. godini 31.551.566 kuna), a odnosi se na potraživanja u iznosu od 32.551.328 kuna, kratkotrajnu finansijsku imovinu u iznosu od 51.000 kuna i novca u banci i blagajni u iznosu od 527.848 kuna.

#### **5.2.1. Kratkotrajna potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine. Struktura ovih potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine dana je u nastavku:

<b>Opis</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Stanje na dan</b>	<b>Udio u %</b>	<b>Stanje na dan</b>	<b>Udio u %</b>
		<b>31.12.2016.</b>		<b>31.12.2017.</b>	
Potraživanja od kupaca	/i/,/ii/,/iii/	30.736.566	99,88	32.488.701	99,81
Potraživanja od države i drugih institucija		21.175	0,07	61.069	0,19
Ostala potraživanja		15.274	0,05	1.557	0,00
<b>Ukupno potraživanja</b>		<b><u>30.773.015</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>32.551.327</u></b>	<b><u>100,00</u></b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

/i/ Potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 32.488.701 kune sastoje se od potraživanja od Grada Rijeke u iznosu od 31.744.588 kuna i ostalih potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu od 744.113 kuna. Potraživanja od kupaca su veća za 5,7% u odnosu na 2016. godinu.

/ii/ Potraživanja od Grada Rijeke se odnose na potraživanje za pružene usluge upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata u vlasništvu Grada Rijeke, usluge korištenja objekata Astronomskog centra Rijeka, Centra Zamet, Atletske dvorane Kantrida i Bazena za skokove u vodu za provedbu programa javnih potreba u sportu i ostale usluge, potraživanje s osnova kapitalnih ulaganja, potraživanje s osnova kamata, potraživanja s osnova sporazuma o financiranju ulaganja u gradske objekte te potraživanje za potpore koje su doznačene u 2018. godini, a odnose se na 2017. godinu. U nastavku dajemo detaljan pregled potraživanja od Grada:

Opis	Bilješka	Stanje na dan <b>31.12.2016.</b>	Stanje na dan <b>31.12.2017.</b>
Potraživanja od Grada za izvršene usluge	(a)	15.782.685	15.103.109
Potraživanja od Grada za faktoring		0	26.250
Potraživanja od Grada za najam računalne opreme		0	23.562
Potraživanje s osnova kapitalnih ulaganja		94.703	8.810
Potraživanja za kamatu po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada i zatezna kamata	(b)	5.587.728	6.622.834
Dospjela neplaćena glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada	( c )	315.463	435.325
Glavnica po ugovorima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada koja dospijeva u 2018. godini	(d)	5.223.896	5.223.896
Potraživanje za potporu za financiranje glavnice za ulaganja u objekte Rijeka sport d.o.o.	( e )	2.975.000	4.300.802
<b>Ukupno potraživanja</b>		<b>29.979.475</b>	<b>31.744.588</b>

a) Potraživanja od Grada za izvršene usluge manja su u odnosu na 2016. godinu i na dan 31.12.2017. godine iznose 15.103.109 kuna.

U studenom 2017. godine Društvo je sa Zagrebačkom bankom d.d. sklopilo Ugovor o otkupu tražbina s pravom regresa temeljem kojeg je Društvo prodalo svoju tražbinu prema Gradu Rijeci od 21.000.000 kuna, a čije dospijeće je utvrđeno Sporazumom o načinu podmirenja dospjelih potraživanja Rijeka sporta d.o.o. od Grada Rijeke. Temeljem Sporazuma Grad Rijeka će svoje obveze platiti u devet mjesecnih obroka od kojih osam u iznosu od 2.333.333 kuna i jedan u iznosu od 2.333.336 kuna. Prvi obrok je dospio na naplatu u veljači 2018. godine, a posljednji dospijeva u studenom 2018. godine. Sporazumom je utvrđeno da će u slučaju prodaje potraživanja Grad Rijeka preuzeti obvezu plaćanja glavnice, te kamate i troškove otkupa tražbine.

b) Potraživanja za kamatu po sporazumima za financiranje ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada iz kredita poslovne banke na dan 31.12.2017. godine iznose 6.622.834 kune, a odnose se na obračunatu kamatu po ugovorima o financiranju ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada Rijeke te zateznu kamatu za kašnjenje u plaćanju.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

- c) Do 31.12.2017. grad Grad Rijeka nije doznačio dospjelu obvezu za glavnici po Sporazumima o financiranju ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada Rijeke u iznosu od 435.325 kuna.
- d) Kao što je opisano u Bilješci 5.1.2., Društvo je iskazalo potraživanja od Grada po Sporazumima u okviru kratkotrajnih potraživanja (dospijeće u 2018. godini) u iznosu od 5.223.896 kuna.
- e) Zbog realnijeg iskazivanja rezultata poslovanja, Društvo iskazuje u potraživanjima od Grada za potpore te u prihodima odnosno odgođenim prihodima iznos od 4.300.802 kune koji iznos je Grad doznačio u 2018. godini.

/iii/ Potraživanja od kupaca prikazujemo na slijedeći način:

Opis	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
	HRK		HRK	
Potraživanja od kupaca u zemlji		1.066.143		1.011.376
Potraživanja od kupaca u inozemstvu		5.625		5.625
Vrijednosno usklađenje		(314.677)		(272.887)
Potraživanja na dan 31.12.2017.		757.091		744.114

Potraživanja od kupaca su se u odnosu na 2016. godinu smanjila. U 2017. godini naplaćeno je vrijednosno usklađeno potraživanje od 2.500 kuna, a u istom razdoblju je vrijednosno usklađeno potraživanje čija je naplata neizvjesna u iznosu od 255.925 kuna naplate (vidi Bilješku 4.2.5.) i isknjiženo ranije vrijednosno usklađeno potraživanje od kupaca u iznosu od 295.215 kuna zbog nemogućnosti.

### **5.2.2. Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na pozajmicu odobrenu sportskom društvu u prosincu 2016. godine na iznos od 100.000 kuna uz kamatu od 4% godišnje. Ista je u 2017. godini vraćena u iznosu od 51.000 kuna. Aneksom ugovora iz prosinca 2017. godine utvrđeno je kako će preostali iznos od 49.000 kuna vratiti do kraja 2018. godine.

### **5.2.3. Novac u banci i blagajni**

Struktura pozicije novca na računu u banci i u blagajni na dan 31.12.2017. godine bila je slijedeća:

Opis	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
	HRK		HRK	
Žiro račun		671.981		520.198
Blagajne		6.570		7.651
<b>Ukupno</b>		<b>678.551</b>		<b>527.849</b>

Društvo ima otvorene račune kod četiri poslovne banke.

Društvo je sa dvije poslovne banke tijekom 2017. godine imalo sklopljene ugovore o okvirnom kreditu.

Na dan bilanciranja društvu je odobren okvirni kredit u ukupnom iznosu od 6.000.000 kuna, od kojeg iznosa je iskorišteno 2.933.167 kuna, a isto je iskazano na kratkoročnim obvezama.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

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

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

Opis	Stanje 1.1.2017.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2017.	-u HRK-
Unaprijed plaćeni troškovi	25.815	209.497	(211.143)	24.169	
Unaprijed plaćeni trošak - presuda					
Theos d.o.o.	0	37.698	0	37.698	
Nerealizirana tečajna razlika s osnova svođenja obveze po "starom" kreditu	7.554.352	0	(3.427.291)	4.127.061	
Nerealizirana tečajna razlika s osnova svođenja obveze po leasingu na tečaj 31.12.	3.961.668	0	(965.935)	2.995.733	
<b>Ukupno</b>	<b>11.541.835</b>	<b>247.195</b>	<b>(4.604.369)</b>	<b>7.184.661</b>	

**5.4. Kapital i rezerve**

Struktura pozicije kapitala i rezervi na dan 31.12.2017. godine bila je slijedeća:

Opis	2016	2017
	HRK	HRK
Temeljni (upisani) kapital	5.431.000	5.431.000
Kapitalne rezerve	5.419.569	5.419.569
Zadržana dobit	495.350	557.827
Dobit poslovne godine	62.477	108.577
<b>Ukupno</b>	<b>11.408.396</b>	<b>11.516.973</b>

Promjene na kapitalu odnose se na:

- povećanje s osnova dobiti za 2017. godinu u iznosu od 108.577 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**5.5. Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 297.537.155 kuna (2016. godine 314.469.985 kuna). Stanje i promjene na dugoročnim obvezama prikazujemo u nastavku:

- u HRK -

Bilješka	Zagrebačka banka d.d.	Privredna banka Zagreb d.d.	IR Real Estate Leasing d.o.o	Ukupno
<b>Početno stanje 01.01.2017.</b>	189.773.099	0	140.679.657	330.452.756
<b>Povećanje</b>	0	189.773.099	0	189.773.099
<b>Smanjenje:</b>				
- otplata	(189.773.099)	(9.488.655)	(6.409.429)	(205.671.183)
-tečajna razlika	0	0	(868.358)	(868.358)
<b>Ukupna obveza 31.12.2017.</b>	0	180.284.444	133.401.870	313.686.314
<b>Tekuće dospijeće u 2018.</b>	/i/, /ii/, 5.6.	0	(9.488.655)	(6.660.504)
<b>Dugoročna obveza 31.12.2017.</b>		0	170.795.789	126.741.366
<b>Dospijeće 2019-2022</b>		0	37.954.620	28.098.958
<b>Dospijeće 2023-2034</b>		0	132.841.169	98.642.408

**/i/ Dugoročna obveza prema Privrednoj banci Zagreb d.d. (do 2.1.2017. godine prema Zagrebačkoj banci d.d.)**

Društvo je u siječnju 2017. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u kunama s Privrednom bankom d.d. Zagreb u iznosu od 189.773.099 kuna. Namjena kredita bila je refinanciranje postojećeg dugoročnog kredita Zagrebačka banke d.d. kojim je financirana rekonstrukcija i izgradnja objekata sporta i tehničke kulture u razdoblju 2008.-2011. godine. Zaključenim kreditom produžen je rok otplate sa 2021. godine na 2031. godinu.

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

Otplata kredita vrši se u 180 nejednakih mjesecnih rata od kojih prva dospijeva 31.01.2017. godine a posljednja 31.12.2031. godine. Godišnja kvote otplate glavnice od 2017. godine do 2023. godine iznose 5% glavnice, 2024. godine do 2030. godine iznose 8% glavnice i 2031. godine iznose 9% glavnice.

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

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

Na poziciji dugoročne obveze prema leasing društvu u iznosu od 126.741.366 kuna iskazana je obveza po Ugovoru i Dodatku ugovora o financijskom leasingu nekretnina (Centar Zamet) koji se otplaćuje u mjesечnim ratama do 2034. godine.

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

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

## 5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze prikazujemo na sljedeći način:

-u HRK –

Pozicija kratkoročnih obveza	Bilješka	Stanje na dan		Stanje na dan	
		31.12.2016.	Udio u %	31.12.2017.	Udio u %
Obveze za zajmove, depozite i slično		8.750	0,03	6.250	0,02
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	5.6.2.	19.626.425	66,17	19.082.326	61,23
Leasing- dospijeće u 2018.		6.494.116		6.660.504	
Kredit PBZ-dospijeće u 2018.		9.488.655		9.488.655	
Obveze po okvirnim kreditima		3.643.654		2.933.167	
Obveze za predujmove		14.000	0,05	15.828	0,05
Obveze prema dobavljačima	5.6.3.	9.278.243	31,28	11.048.581	35,45
Obveze prema zaposlenicima		323.340	1,09	313.079	1,00
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		410.423	1,38	438.312	1,41
Ostale kratkoročne obveze		0	0,00	258.651	0,83
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>29.661.181</b>	<b>100,00</b>	<b>31.163.027</b>	<b>100,00</b>

### 5.6.1. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

Kratkoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama na dan 31.12.2017. godine iznose 19.082.326 kuna (u 2016. godini 19.626.425 kuna). Obveze donosimo u nastavku.

a) Društvo u kratkoročnim obvezama iskazuje obveze po leasingu IR Real Estate Leasing d.o.o. u iznosu od 6.660.504 kune i obvezu za kredit prema Privrednoj banci Zagreb d.d. u iznosu od 9.488.655 kuna koje dospijevaju u 2018. godini (Bilješka 5.5.).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**b)** Društvo je sa Zagrebačkom bankom d.d. skloplilo Ugovor o okvirnom kreditu za tekuću likvidnost za prekoračenje po transakcijskom računu na revolving principu uz promjenjivu kamatnu stopu na iznos od 5.000.000 kuna. Kao osiguranje dane su tri bianco mjenice i jedna zadužnica. Obveza na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.933.167 kuna.

Po ugovoru o okvirnom kreditu s BKS Bank AG od 1.000.000 kuna Društvo nema obvezu.

**5.6.2. Obveze prema dobavljačima**

Društvo na ovoj poziciji iskazuje obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u ukupnom iznosu od 11.048.581 kune.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2017. godine, do kraja veljače 2018. godine podmireno je 6.418.943 kune ili 58,10% salda.

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

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

Opis	<u>2016</u> HRK	<u>2017</u> HRK
Obveze za koje nije primljen račun	24.620	24.280
Predujam zakupoprimeca u Centru Zamet	492.978	351.502
Odgođeni prihodi - kapitalne potpore	26.327.347	31.527.052
Odgođeni prihodi - stručno usavršavanje	9.367	9.715
Odgođeni prihodi - tečajna razlika - Grad Rijeka	3.210.078	0
<b>Ukupno</b>	<b>30.064.390</b>	<b>31.912.549</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

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

OPIS	- u HRK -		
	Centar Zamet - leasing	Ostali izgrađeni objekti u vlasništvu Društva - kredit	Ukupno
<b>Početno stanje 1.1.2017.</b>	25.201.223	1.126.124	26.327.347
<b>Povećanje</b>			
Potpore za otplatu glavnice	6.409.429	4.264.759	10.674.188
<b>Smanjenje</b>			
Prihodi u visini amortizacije - Bilješka 4.2.3.	(3.447.729)	(1.711.963)	(5.159.692)
Prihodi u visini tečajne razlike s osnova valutne klauzule	(97.577)	(217.214)	(314.791)
<b>Stanje 31.12.2017.</b>	<b>28.065.346</b>	<b>3.461.706</b>	<b>31.527.052</b>

## 6. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima sastavljen je direktom metodom sukladno HSF 1. Novčani tokovi po aktivnostima Društva prikazani su u nastavku za 2016. i 2017. godinu.

Opis	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	14.630.096	16.428.905
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(100.000)	28.964
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	(13.915.066)	(16.608.571)
<b>Neto novčani tokovi</b>	<b>615.030</b>	<b>(150.702)</b>
Novac na početku razdoblja	63.521	678.551
Novac na kraju razdoblja	678.551	527.849

Neto novčani tokovi pokazuju smanjenje novca i novčanih ekvivalenta na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 150.702 kuna.

## 7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Društvo u izvanbilančnoj evidenciji iskazuje stanje izdanih zadužnica i bjanko mjenica u ukupnom iznosu od 27.120.000 kuna od čega se za odobrene okvirne kredite odnosi 6.000.000 kuna, za faktoring 21.000.000 kuna te po ostalim osnovama 120.000 kuna.

## 8. POTENCIJALNE OBVEZE

Kao što je opisano u Bilješci 5.2.1./i/(a), Društvo ima potencijalne obveze s osnova dane zadužnice Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb na iznos od 21.000.000 kuna za osiguranje naplate po Ugovoru o otkupu tražbine s pravom regresa.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE** **-nastavak-**

### **9. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

#### **VALUTNI RIZIK**

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

#### **KAMATNI RIZIK**

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

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

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

#### **KREDITNI RIZIK**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo vrijednosno usklađuje potraživanja od kupaca prema procjeni no i dalje postoji rizik za podmirenje kratkoročnih obveza Društva 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 2031. 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

#### **RIZIK LIKVIDNOSTI**

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

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2017. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i manje su za 4,45%.

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

Prema Proračunu Grada Rijeke za 2018. godinu za potrebe Rijeka Sporta d.o.o. planiran je iznos od 53.304.000 kuna, dok je za 2019. godinu planiran iznos od 52.161.000 kuna, a za 2020. godinu iznos od 52.134.000 kuna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**FER VRIJEDNOSTI**

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2017. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

**10. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 38 odobreni su dana 26. ožujka 2018. godine.



Mia Zekić, rukovoditelj računovodstveno finansijskih poslova



Zlatan Hreljac, direktor

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

## Godišnje izvješće za 2017. godinu

### Uvod

#### 1. Općenito

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

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

Djelatnost Društva je:

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

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Zlatan Hreljac, direktor Društva.

Na dan 31.12.2016. god. bio je zaposlen 51 radnik a na dan 31.12.2017. godine, 50 radnika.

Ovo Izvješće je sastavljeno nastavno na Bilješke uz finansijske izvještaje u kojima su detaljno opisane pozicije iz Računa dobiti i gubitka za 2017. godinu i Bilance na dan 31.12.2017. godine.

## **2. Rezultat poslovanja za 2017. godinu**

Rijeka sport d.o.o. registrirano je za izgradnju, upravljanje i održavanje sportskih i drugih objekata. U 2017. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 52.052.758 kune, a u 2016. godini 48.322.002 kune što predstavlja povećanje od 7,72%, odnosno 3.730.756 kuna.

Poslovni prihodi iznose 45.462.537 kuna, a finansijski prihodi u 2017. godini iznose 6.590.221 kuna.

Ukupni rashodi za 2017. godinu iznose 51.919.546 kuna, a u 2016. godini iznosili su 48.228.296 kuna što predstavlja povećanje od 7,65% odnosno 3.691.250 kuna.

Poslovni rashodi iznose 40.538.525 kuna, a čine ih materijalni troškovi u iznosu od 24.421.213 kuna, troškovi osoblja u iznosu od 6.067.742 kuna, amortizacija u iznosu od 5.497.653 kuna, ostali troškovi u iznosu od 1.755.837 kuna, vrijednosno usklađivanje u iznosu od 255.925 kuna i ostali poslovni rashodi 2.540.155 kuna.

Finansijski rashodi iznose 11.381.021 kuna i čine ih kamate po kreditu Zagrebačke banke za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 24.351 kune, kamate po kreditu PBZ d.d. za ulaganja u objekte Grada Rijeke i vlastite objekte u iznosu od 3.742.417 kuna, redovne kamate po IR Real Estate Leasing d.o.o. Zagreb za izgradnju Centra Zamet u iznosu od 3.048.816 kuna, kamate po okvirnom kreditu Zagrebačke banke iznosu od 248.055 kuna, kamate po okvirnom kreditu BKS Bank u iznosu od 61.546 kuna, zatezne kamate 714.405 kuna, tečajne razlike po kreditu poslovne banke 3.427.291 kuna te tečajne razlike po drugim osnovama i ostali troškovi 114.140 kuna.

Nakon odbitka ukupnih prihoda od ukupnih rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 133.212 kuna. Stopa poreza na dobit iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2017. godinu iznosi 24.635 kuna, te umanjuje utvrđenu dobit iz poslovanja na iznos od 108.577 kuna. U 2016. godini Društvo je iskazalo neto dobit u iznosu od 62.477 kuna.

Bilanca na 31.12.2017. godine iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u iznosu od 372.129.704 kuna. Izvještaj o novčanom tijeku iskazuje smanjenje novca i novčanih ekvivalenta u iznosu od 105.702 kuna.

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

Od 31.12.2017. godine do dana izrade ovog izvješća nije bilo značajnijih poslovnih događaja, a osobito ne onih koji bi u skladu s HSFI-om 4 zahtjevali naknadni ispravak finansijskih izvještaja. Nije bilo značajnijih investicija niti ranije nepredviđenih obveza, kao niti značajnijih pokrenutih sudskih postupaka protiv Društva.

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, finansijskog položaja, dobiti i gubitka obrazloženi su u izvješćima danim u nastavku i bilješkama. Zbog otežane naplate potraživanja, uočava se rastući rizik likvidnosti. Društvo provodi aktivnostima na poboljšanju naplate za pružene usluge, racionalizira i štedi te poboljšava kvalitetu usluga. Vjerujemo da će postojeće mjere koje provodimo osigurati potrebnu likvidnost i pozitivan rezultat u 2018. godini.

#### **4. Razvoj Društva**

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

Tijekom 2017. godine izrađena je mapa poslovnih procesa tvrtke te mapa poslovnih rizika. U 2017. godini izrađen je i dokument koji će dati daljnje smjernice razvoja tvrtke – Strategija TD Rijeka sport 2017. – 2020. Strategijom su definirani misija i vizija tvrtke.

Tako misija glasi TD Rijeka sport osigurava visoku razinu usluga u cilju zadovoljenja potreba svih korisnika.

Misija Društva nametnula je viziju koja glasi:

TD Rijeka sport želi biti vodeća tvrtka po kvaliteti upravljanja sportskim i drugim objektima.

Tvrtka vođena misijom i vizijom definirala je dva glavna cilja te prioritete i mjere kojima će se realizirati zacrtani ciljevi.

Strateški cilj 1. Unaprjeđenje kvalitete života građana realizirat će se kroz dva prioriteta i to Unaprjeđenje kvalitete usluge (kroz širenje palete usluga, poticanje trenda zdravog života, i dr.) te Razvoj međunarodne suradnje (unapređenje sportskog i zdravstvenog turizma i dr.). Kroz Strateški cilj 2. Razvoj konkurentnog i održivog poslovanja, tvrtka želi poboljšati i što kvalitetnije iskoristiti unutarnje resurse. Cilj se planira ostvariti kroz tri prioriteta i to izgradnjom i obnovom energetski učinkovitih objekata, jačanjem ljudskih potencijala te informatizacijom Društva i uvođenjem novih tehnologija. Detaljnija realizacija ciljeva Strategije utvrdit će se sukladno prioritetima Strategije i finansijskim mogućnostima tvrtke.

Poslovna politika Društva usmjerenja je i na osiguranje kontinuiteta u obavljanju djelatnosti uz ostvarenje efikasnosti i sigurnosti poslovanja. Financijski plan Društva za 2018. godinu uključuje primjenu odgovarajućih mjera uz pozorno praćenje pokazatelja, racionalizaciju i kontrolu troškova uz pružanje optimalnih uvjeta korisnicima, a sve u skladu sa Strategijom Društva.

## **5. Istraživanje i razvoj**

Društvo nema svoju službu istraživanja i razvoja.

## **6. Informacije o otkupu vlastitih udjela**

Društvo nije otkupilo vlastite udjele.

## **7. Financijski instrumenti**

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente

## **8. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima**

### **VALUTNI RIZIK**

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

### **KAMATNI RIZIK**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promjeniti 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 finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac i potraživanja od kupaca. Društvo je u 2017. 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 finansijskim 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 obvezu sukladno potpisanim ugovorima o financiranju Rijeka sporta d.o.o.

## FER VRIJEDNOSTI

Fer vrijednost finansijske imovine te finansijskih obveza se na datum 31. prosinca 2017. godine nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povjesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Direktor:



Zlatan Hreljac, d.i.g.

Rijeka, 26. ožujka 2018. godine

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