

ŠPORTSKI CENTAR VIŠNJIK d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

1. OPĆE INFORMACIJE

Športski centar Višnjik Zadar, društvo s ograničenom odgovornošću, iz Zadra, (u daljnjem tekstu Društvo) osnovano je 20. kolovoza 2003. godine, kada je i registrirano je na Trgovačkom sudu u Zadru. Sjedište društva je u Zadru, Splitska ulica 3.

Osnovna djelatnost Društva je stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina, iznajmljivanje nekretnina, upravljanje nekretninama, upravljanje športskim arenama i stadionima.

Osnivač Društva je Grad Zadar. Direktor društva je Dino Bailo, a predsjednica Skupštine Društva je Grozdana Perić.

Prihodi se ostvaruju najmovima športskih sadržaja i poslovnih prostora, i drugih usluga u svezi održavanja športskih, kulturnih i zabavnih događaja.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove financijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) njihovim dopunama i povezanim tumačenjima koji su do kraja 2010. godine objavljeni u Narodnim Novinama, službenom glasilu Republike Hrvatske, a koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Sve promjene i dopune objavljenih standarda financijskog izvještavanja i povezana tumačenja koji se odnose na sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 01. siječnja 2010. godine i dalje, dane su Odlukom o objavljivanju MSFI (NN 136/09), odnosno Odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju MSFI (NN 8/10,18/10,27/10 i 65/10 i 130/10).

2.2 Osnove prikaza

Financijski izvještaji sastavljeni su načelu povijesnog troška i prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to funkcionalna i izvještajna valuta Društva, u kojoj se obavlja većina transakcija. Na izvještajni datum tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2009. godine	1 EUR = 7,306199 kn
31. prosinca 2010. godine	1 EUR = 7,385173 kn

2.3 Strana sredstva plaćanja

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan poslovnog događaja. Tečajne razlike nastale transakcijama u stranoj valuti uključuju se u račun dobiti i gubitka u trenutku podmirenja. Imovina i obveze izraženi u stranim valutama na datum bilance preračunati su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na taj dan.

2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema

Oprema i ostala dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju.

Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Stvari i oprema evidentiraju se kao dugotrajna imovina ako im je radni vijek uporabe dulji od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kn (do 01.07.2010. 2.000 kn).

Povećanja ili smanjenja dugotrajne imovine terete račun dobiti i gubitka. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se na temelju usporedbe primitaka s knjigovodstvenim iznosima i iskazuju u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode tijekom očekivanog vijeka uporabe, kako bi se trošak, odnosno vrijednost imovine otpisala. Važeće stope amortizacije su sljedeće:

	2009.	2010.
	<u>%</u>	<u>%</u>
Nematerijalna imovina	25%	25%
Građevinski objekti	1,5-25%	1,5-25%
Oprema	10-25%	10-25%
Transportna sredstva i računala	25%	25%

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja opreme utvrđuje se kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvenog iznosa prodanog ili otuđenog sredstva koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

2.5 Imovina za otuđenje

Imovina se klasificira kao imovina za otuđenje ako će njezina knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena putem prodaje a ne stalnim korištenjem. Ako ne postoji plan prodaje i nije izvjesno da će sredstvo biti otuđeno u roku od jedne godine od datuma bilance, takva se imovina klasificira kao dugotrajna. Imovina klasificirana za otuđenje mjeri se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.6 Potraživanja iz poslovanja

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko su priznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

2.7 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčane ekvivalente čine sredstva na računu kod poslovnih banaka, raspoloživa gotovina u blagajni te kratkotrajna visoko likvidna ulaganja s rokom dospijeca do tri mjeseca koja se mogu brzo i bez značajnog rizika konvertirati u očekivane iznose novca.

2.8 Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.9 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.10 Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja fe vrijednost uloga koje su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili naravi. Primici koji se iskazuju u glavnici pri povećanju temeljnog kapitala, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.11 Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.12 Priznavanje prihoda

(a) Prihodi od prodaje

Neto prihod od prodaje usluga (umanjen za moguće rabate, diskonte i ako je to primjenjivo porez na dodanu vrijednost) priznaje se u trenutku prijenosa svih rizika na kupca, odnosno kada je naplativost potraživanja u razumnoj mjeri sigurna.

(b) Državne potpore

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

2.13 Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete prihode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti opreme.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.14 Najamnine i imovina u najmu – gdje je Društvo najmoprimac

Plaćanja najamnine (osim troškova održavanja) temeljem ugovora o najmu nekretnine priznaje se kao rashod na pravocrtnoj osnovi tijekom razdoblja najma.

2.15 Primanja zaposlenih

Kratkoročna primanja zaposlenih

Pri isplati plaća u toku redovnog poslovanja Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova u Hrvatskoj, obavlja redovita plaćanja tim fondovima sukladno propisima. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika, niti obveze za buduća primanja sadašnjim i bivšim zaposlenicima.

2.16 Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na temelju prijavljene dobiti utvrđene u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske primjenom stope od 20% na zakonom propisanu poreznu osnovicu.

Odgođeni porez iskazuje se uzimajući u obzir privremene razlike između poreznih osnovica imovine i obveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina priznaje se samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se privremene razlike mogu iskoristiti.

3. USPOREDNE INFORMACIJE I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine.

Tijekom revizije financijskih izvještaja za 2010. godinu Uprava Društva napravila je određeni broj ispravaka u financijskim izvještajima Društva a koji imaju značajan učinak na prikaz podataka za godinu koja završava na dan 31. prosinca 2009. godine. Zbog značajnosti tih prikaza ispravljani su podaci u usporednim informacijama, kako je i prikazano u ovim financijskim izvještajima.

Navedeno je u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“. U nastavku slijedi prikaz prepravki pozicija bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, s objašnjenjima.

USPOREDNE INFORMACIJE I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>				
	<u>Bilješka</u>	<u>Objavljeni izvještaj 2009.</u>	<u>Ispravke 2009.</u>	<u>Prepravljani izvještaj 2009.</u>
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna i materijalna imovina	3.1	277.846	(22.276)	255.570
Imovina za otuđenje	3.2	-	16.502	16.502
Ukupna dugotrajna imovina		277.846	(5.774)	272.072
Kratkotrajna imovina				
Zalihe		12	-	12
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		13.617	-	13.617
Novac i novčani ekvivalenti		486	-	486
Ukupna kratkotrajna imovina		14.115	-	14.115
UKUPNO IMOVINA		291.961	(5.774)	286.187
GLAVNICA I OBVEZE				
Temeljni kapital		22	-	22
Kapitalne rezerve		179.125	-	179.125
Dobit (Gubitak) ranijeg razdoblja		496	-	496
Gubitak tekuće godine	3.4	(1.586)	701	(885)
Ukupno kapital		178.057	701	178.758
Dugoročne financijske obveze		88.914	(11.239)	77.675
Kratkoročne obveze				
Kratkoročne financijske obveze	3.3	6.200	10.940	17.140
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		9.642	-	9.642
Ukupne kratkoročne obveze		15.842	10.940	26.782
Odgođeno plaćanje troškova		9.148	(6.176)	2.972
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		291.961	(5.774)	286.187

USPOREDNE INFORMACIJE I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Razlike u bilanci u objavljenom financijskom izvještaju za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. i prepravljenom izvještaju za godinu koja je završila 31. prosinca 2009 su slijedeće:

3.1. U 2010. godini Društvo je sukladno t. 50 MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema raspodijelilo amortizirajući iznos pojedine imovine sustavno, prema očekivanom procijenjenom vijeku trajanja pojedenih grupa dugotrajne imovine. Promjenom računovodstvene politike obračuna amortizacije sa jedinstvene amortizacijske stope od 1% za sve nekretnine i opremu na stope od 1,5 do 25% prema očekivanom vijeku trajanja dugotrajne imovine, (vidi bilješku 2.4), povećan je godišnji trošak amortizacije za 2009. godinu od 2.618 tisuća kuna na 8.392 tisuće kuna. Adekvatna prepravljnja napravljena su u okviru dugotrajne imovine i kapitalu i za usporedno razdoblje.

3.2. Imovina od koje se ne ostvaruju ekonomske koristi klasificirana je kao imovina za otuđenje, u iznosu od 16.502 tisuća kuna, za koji iznos je umanjena imovina u upotrebi (bilješka 5).

3.3. Sukladno t. 69 MRS-a 1 obveze koje dospijevaju unutar roka od 12 mjeseci klasificirane su kao kratkoročne obveze, sve ostale obveze su dugoročne (bilješka 9).

3.4 Razlike između računa dobiti i gubitka u objavljenim financijskim izvještajima i računa dobiti i gubitka u prepravljenim financijskim izvještajima su slijedeće:

	U 000 kuna
Gubitak tekuće godine prema izvještaju za 2009. godinu	(1.586)
Povećanje troškova amortizacije uslijed promjene politike amortizacije	(5.774)
Povećanje odgođenih prihoda temeljem MRS-a 18 – državne potpore	6.176
Pozitivne tečajne razlike obračunate na obveze po dugoročnom kreditu	298
Obračunati troškovi diskonta obveznica	105
Negativne tečajne razlike obračunate na vrijednost izdanih obveznica	(104)
Umanjenje gubitka	701
Gubitak tekuće godine prema prepravljenom izvještaju	(885)

4. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, fer vrijednost kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim, Uprava prati financijske rizike i njihov mogući utjecaj na poslovanje Društva.

4.1. Tržišni rizik

Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz kretanja tečaja EUR., a nastaje iz priznatih obveza. Stoga kretanje tečaja EUR-a u odnosu na kunu može imati utjecaj na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. Ne koriste se derivativni instrumenti za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

Na dan 31. prosinca 2010. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 1% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za razdoblje izvještavanja bila bi za 785 tisuća kuna (niža)/viša kao rezultat (negativnih)/pozitivnih tečajnih razlika nastalih preračunom obveza po primljenim kreditima i izdanim obveznicama.

Kamatni rizik novčanog toka

Društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, pa prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti ne ovise o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kamatni rizik proizlazi po osnovu obveze po dugoročnom kreditu. Kredit je odobren po promjenljivoj kamatnoj stopi, što izlaže Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Ne koriste se derivativni instrumenti za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku novčanog toka. Kada bi na dan 31. prosinca 2010. godine kamata na dugoročni kredit bila viša/niža za 1 postotni poen, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za razdoblje izvještavanja bila bi za 299 tisuća kuna (niža)/viša kao rezultat viših/nižih kamata na kredit.

4.2 Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva sastoji se uglavnom od potraživanja od osnivača, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te novčanih sredstava. S obzirom da su najznačajnija potraživanja od vlasnika, Grada Zadra, pa nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika.

4.3. Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održanje dostatne količine novca, kojom će se osigurati podmirenje dospjelih obveza.

Najpogodniji izračun likvidnosti je omjer između kratkoročnih sredstava i kratkoročnih obveza, koji bi trebao biti veći od jedan. Na datum bilance, koeficijenti trenutne i tekuće likvidnosti manji su od 1 (2009. godina: manji od 1).

Omjer duga i glavnice pokazuje da li se društvo financira tuđim ili vlastitim izvorima sredstava. On je povoljan, s obzirom na visoku stopu financiranja ulaganja u ŠC Višnjik od strane vlasnika, Grada Zadra.

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Ukupne obveze	91.311	104.758
Ukupni kapital	<u>181.629</u>	<u>178.758</u>
Omjer duga i glavnice	0,50	0,58

PROCJENA FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE I FINACIJSKIH OBVEZA

Fer vrijednost financijskog instrumenta je iznos po kojem se sredstvo može razmijeniti ili obveza podmiriti između obaviještenih i spremnih strana u transakciji pred pogodbom. Fer vrijednost se temelji na kotiranim tržišnim cijenama ako su dostupne. Međutim, tržišne cijene za značajan dio financijskih instrumenata Društva nisu dostupne. U tim okolnostima, fer vrijednost se procjenjuje primjenom modela diskontiranog novčanog tijeka ili drugih odgovarajućih tehnika za utvrđivanje cijena. Promjene u pretpostavkama na kojima se temelje procjene, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tijekove, značajno utječu na procjene. Iz tog razloga, procijenjene fer tržišne vrijednosti ne moraju se nužno realizirati prodajom financijskog instrumenta u sadašnjem trenutku.

Prema mišljenju Uprave Društva, fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza Društva ne razlikuje se značajno od iznosa iskazanih na dan 31. prosinca 2010.

U procjeni fer vrijednosti financijskih instrumenata Društva korištene su sljedeće metode i pretpostavke:

Novac i novčani ekvivalenti

Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

Potraživanja od osnivača i ostala kratkoročna potraživanja

Procijenjena fer vrijednost potraživanja od osnivača i ostalih potraživanja približne su njihovim knjigovodstvenim iznosima.

5. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(U tisućama kuna)</i>	<u>Software</u>	<u>Građevine</u>	<u>Postroj. i oprema</u>	<u>Inventar i transp. sredstva</u>	<u>Invest. u tijeku</u>	<u>Ukupno</u>
NABAVNA VRIJEDNOST	15	198.183	161	166	72.991	271.516
Direktna povećanja tijekom 2009. godine	10	2.515	348	140	6.145	9.158
Transfer s investicija u tijeku	-	79.053	-	-	(79.053)	-
Prepravljanje	-	(81.324)	64.822	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2009.	25	198.427	65.331	306	83	264.172
Direktna povećanja tijekom 2010. godine	-	-	181	96	-	277
Na dan 31. prosinca 2010.	25	198.427	65.512	402	83	264.449
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	15	-	89	106	-	210
Redovna amortizacija za 2009. godinu	1	2.435	131	51	-	2.618
Prepravljanje	-	808	4.942	24	-	5.774
Na dan 31. prosinca 2009.	16	3.243	5.162	181	-	8.602
Redovna amortizacija za 2010. godinu	3	3.772	5.559	66	-	9.400
Na dan 31. prosinca 2010.	19	7.015	10.721	247	-	18.002
NETO VRIJEDNOST						
Na dan 31. prosinca 2009.	9	195.184	60.169	125	83	255.570
Na dan 31. prosinca 2010.	6	191.412	54.791	155	83	246.447

Dugotrajnu imovinu čine ulaganja u Športsko-rekreativni centar Višnjik u Splitskoj ulici u Zadru.

Građevine se sastoje od slijedećih objekata:

- Višenamjenska gradska športska dvorana površine kružnog oblika promjera 135,12 m, sa četiri pomoćne dvorane, VIP prostorima i ostalim pratećim sadržajima ukupno 18.532 m² neto korisne površine, izgrađena na ČZ 3838/4 površine 49.427 m², zemljišta koje je u vlasništvu investitora Grada Zadra 1/1, ukupni trošak nabave objekta je 107.128 tisuća kn.

NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

- Zatvoreno bazensko plivalište ukupne neto površine 7.707 m², izgrađeno na ČZ 3838/3, zk.ul.br. 2913 k.o. Zadar, površine 37.010 m² zemljišta koje je u vlasništvu Republike Hrvatske 1/1, ukupni trošak nabave 62.220 tisuća kn. Investitor je Grad Zadar.
- Energana sa postrojenjima i ukopanim spremnikom, ukupne površine 397 m², izgrađena je na naprijed opisanoj ČZ 3838/3, u vlasništvu RH, ukupni trošak nabave je 7.455 tisuća kn.
- Okoliš i vanjsko uređenje čine pristupni putovi, parkirališta, ograde, pješačke i zelene površine, ukupne površine 65.099 m², sve izgrađeno na dijelu čestice 3838/4, zemljišta koje je u vlasništvu investitora Grada Zadra 1/1, ukupni trošak nabave je 38.126 tisuća kn.

Iako građevine sa zemljištem čine neodvojivu cjelinu, svi objekti izgrađeni su na zemljištu u vlasništvu Grada Zadra i Republike Hrvatske – Ministarstva obrane. Između Grada Zadra i Republike Hrvatske – Ministarstva obrane dana 27. siječnja 2004. godine zaključen je ugovor kojim se u vlasništvo Grada Zadra prenosi 37.010 m² zemljišta k.č. br. 3838/3, upisano u zk.ul.br.2913 k.o. Zadar, radi izgradnje zatvorenog plivačkog bazena, uz uvjet uređenja nekretnine_Doma zrakoplovstva u visini 5.610 tisuća kuna. Međusobne obveze po ovom ugovoru nisu izvršene, niti je formalno-pravna procedura kojom bi nekretnine - zemljišta sa pripadajućim građevinama bile u vlasništvu i knjigama jedne pravne osobe napravljena. Uprava Društva i vlasnik – Grad Zadar planiraju poduzeti mjere u cilju rješenja ovog problema.

6. IMOVINA IZVAN UPOTREBE

Iz primljenih sredstava potpora tijekom izgradnje Športsko rekreacijskog kompleksa „VIŠNJIK“ napravljeni su i radovi na uređenju Splitske ulice u Zadru: uređenje infrastrukture, asfaltiranje i signalizacija na cesti, sveukupno 16.502 tisuće kuna. U naravi ova imovina predstavlja javno dobro i ne udovoljava uvjetima priznavanja dugotrajne imovine po T. 7 MRS-a 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, s obzirom da se od iste ne očekuju buduće ekonomske koristi koje bi direktno pritjecale u Društvo. Stoga je ista povučena iz upotrebe, te se u skladu s t. 67 MRS-a 16 na nju se ne obračunava amortizacija. Uprava razmatra mogućnost prijenosa ovih ulaganja u korist Grada Zadra. Kako otuđenje nije izvjesno u slijedećih 12 mjeseci, ista nije, sukladno t. 3 MSFI 5 klasificirana kao kratkotrajna imovina.

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od povezane strane	11.103	9.532
Potraživanja od kupaca za najmove	4.691	3.452
Potraživanja od države i javnih institucija	31	614
Ostala kratkotrajna potraživanja	<u>2</u>	<u>19</u>
Ukupno potraživanja	15.827	13.617

Potraživanja od povezane strane odnose se na sufinanciranje operativnih troškova i financijskih rashoda temeljem Ugovora o međusobnim pravima i obvezama povodom ulaganja u izgradnju dvorane i bazena u sklopu ŠC Višnjik, zaključenog između Grada Zadra i Društva, kao i na potraživanja za sufinanciranje najмова plivališta i malih dvorana od strane športskih klubova.

Na dan 31. prosinca 2010. godine potraživanja od 380 tisuća kuna su dospjela i utužena. Društvo nije izvršilo rezerviranje troškova za iznos ispravka vrijednosti tih potraživanja, jer se procjenjuje pozitivan ishod sudskih sporova.

8. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Novac na računima kod poslovnih banaka - kune	80	473
Gotovina u blagajni	<u>10</u>	<u>13</u>
Ukupno	90	486

9. VLASNIČKA GLAVNICA

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Upisani kapital	22	22
Rezerve u kapitalu	184.421	179.125
Dobit/(gubitak) ranijih razdoblja	(389)	496
Gubitak tekuće godine	<u>(2.425)</u>	<u>(885)</u>
Ukupno:	181.629	178.758

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2010. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastojao se od jednog temeljnog uloga nominalne vrijednosti 22 tisuće kuna.

Udjeli

Jedini član Društva je Grad Zadar s vlasničkim udjelom od 22 tisuće kuna.

Rezerve iz kapitala

Rezerve iz kapitala akumulirane su uplatama Grada Zadra u svrhu podmirenja obveza prema izvođačima radova tijekom investiranja u športske objekte. Ova sredstva uplaćena su bez namjere povrata, uz mogućnost prijenosa u registrirani kapital Društva.

Pokriće gubitka

Sukladno odluci Skupštine Društva gubitak za 2009. godinu u iznosu od 885 tisuća kuna dijelom je (855 tisuća kuna) pokriven iz zadržane dobiti ranijih razdoblja. Gubitak za 2010. biti će nadoknađen iz poslovanja budućeg razdoblja.

10. FINANCIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica	2010.	2009.
		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročne financijske obveze			
Dugoročni kredit Erste & Steiermaerkische Bank d.d.	€ 4.043.127	29.859	29.540
Obveze za izdane obveznice	€ 9.600.000	48.656	59.075
Ukupne dugoročne obveze		78.515	88.615
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza		(11.058)	(10.940)
Dugoročne financijske obveze umanjene za tekuće dospijecé		67.457	77.675
Kratkoročne financijske obveze			
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza		11.058	10.940
Obveze za izdane mjenice		5.760	6.200
Obveze za kamate		145	-
Ukupne kratkoročne financijske obveze		16.963	17.140
UKUPNO FINANCIJSKE OBVEZE		84.420	94.815

1. S Erste & Steiermaerkische Bank d.d. Rijeka dana 03. Travnja 2009. zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu i ugovorenu kamatnu stopu EURIBOR+4,5% godišnje, a što je tijekom 2010. godine bilo između 5,135% i 5,545%. Kredit je u počeku do 30.06.2013, a vraća se u tri jednake godišnje rate od EUR 1.347.708,90. Jamstvo za povrat duga i ostalih obveza po kreditu temeljem pisane izjave preuzima Grad Zadar.

2. U svrhu financiranja završetka izgradnje Športske dvorane Društvo je 23. prosinca 2008. godine izdalo amortizirajuće obveznice oznake SCVI-O-14CA ukupnog nominalnog iznosa EUR 9.600.000, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, fiksnu godišnju kamatnu stopu od 8,8125%, i cijenu od 99,823%. Obveznice se amortiziraju ravnomjerno godišnje, u razdoblju od 2009. do 2013. po 1,5 milijuna EUR-a, te u 2014. godini 2,1 milijun EUR-a. Obveznice su osigurane jamstvom Vlade Republike Hrvatske o sufinanciranju dijela troškova završetka izgradnje dvorane u visini do 70.000 tisuća kuna (vidi bilješku 12).

FINANCIJSKE OBVEZE (nastavak)

Dospijeće dugoročnih obveza je kako slijedi:

<i>(U tisućama kuna)</i>	Ukupne obveze 13.12.2010.	Dospijeće unutar 1 godine	Dospijeće od 2 do 5 godina	Dospijeće preko 5 godina
Dugoročni kredit primljen od Erste & Steiermaerkische Bank d.d. Rijeka	29.859	-	19.906	9.953
Obveze za obveznice	48.656	11.058	37.598	-
Obveze za mjenice	5.760	5.760	-	-
Obveze za kamate	145	145	-	-
Ukupno	84.420	16.963	57.504	9.953

11. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima	5.480	7.673
Obveze prema zaposlenicima	276	227
Obveze prema državnim institucijama	280	276
Ostale obveze iz tekućeg poslovanja	855	1.466
Ukupno	6.891	9.642

12. ODGOĐENI PRIHODI

Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2007. godine odobrila sufinanciranje izgradnje višenamjenske gradske dvorane Športsko-rekreativnog centra „Višnjik“, davanjem suglasnosti Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture za preuzimanje obveza sufinanciranja na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske. U studenom 2008. godine sklopljen je Dodatak sporazumu o sufinanciranju izgradnje, kojim je povećan iznos i izmijenjeni rokovi sufinanciranja.

Temeljem navedenih akata sufinanciranje izgradnje biti će kako slijedi:

Razdoblja očekivanih priliva	Iznosi u 000 kuna
2009.	11.000
2010.	11.000
2011.	11.000
2012.	11.000
2013.	11.000
2014.	10.000
2015.	10.000
2016.	10.000
Ukupno:	85.000

Sukladno točki 7 MRS-a 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći, primljene državne potpore priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod kada su sredstva primljena, odnosno kada postoji razumno uvjerenje da će potpore biti primljene. Uprava ŠC Višnjik primjenjuje politiku priznavanja odgođenih prihoda u trenutku priliva sredstava na račun Društva.

Kako su sredstva za ulaganja u športsku dvoranu odobrena u svrhu ulaganja u dugotrajnu imovinu, to se temeljem t. 27 MRS-a 20 priznaju u dobit tijekom vijeka uporabe imovine koja se amortizira, što je u konkretnom slučaju (9,4445%) godišnje.

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Priznati odgođeni prihodi u bilanci (primljena sredstva)	2.972	11.000
Priznati odgođeni prihodi u bilanci (primljena sredstva)	11.000	
Iznos priznatih prihoda u računu dobiti i gubitka	<u>(8.028)</u>	<u>(8.028)</u>
Odgođeni prihodi za priznavanje u budućim razdobljima	5.944	2.972

13. PRIHODI OD PRODAJE

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Prihodi od poslovnog najma	8.874	7.790
Prihod od prodaje ulaznica	-	812
Prihodi od prodaje robe i usluga (caffè bar)	413	154
Ukupno	9.287	8.756

14. PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Državne potpore za investicijska ulaganja (bilješka 12)	8.028	8.028
Državne potpore za nadoknadu troškova (bilješka 7)	7.292	7.535
	15.320	15.563

15. USLUGE I OSTALI MATERIJALNI TROŠKOVI

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Utrošena energija i gorivo	2.468	1.736
Utrošeni materijal, inventar i dijelovi	553	794
Telefon, pošta i prijevoz	126	69
Usluge održavanja	657	1.509
Intelektualne i ostale usluge	60	97
Komunalne usluge	383	346
Ostali troškovi	224	550
Ukupno	4.471	5.101

16. TROŠKOVI OSOBLJA

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Neto plaće osoblja	2.887	1.844
Porezi i doprinosi iz i na plaće	1.824	1.514
Troškovi prijevoza, darovi djeci i potpore	255	250
Naknade članovima uprave	15	23
Ukupno	4.981	3.631

Na dan 31. prosinca 2010. godine broj zaposlenih bio je 48 (2009. godina: 41).

Planovi naknada nakon umirovljenja za zaposlenike nisu definirani, te sukladno navedenome nema niti rezerviranja za ove troškove. Zaposlenima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima.

17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Premije osiguranja	180	69
Troškovi službenih putovanja	13	16
Troškovi reprezentacije	5	775
Porezi, doprinosi i članarine	56	18
Naknade bankama	15	85
Ostali troškovi	50	110
Ukupno	319	1.073

18. NETO FINANCIJSKI RASHODI

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	1	40
Pozitivne tečajne razlike	-	299
Ukupni financijski prihodi	1	339
Financijski rashodi		
Trošak kamata	7076	7.542
Negativne tečajne razlike	957	-
Troškovi burzovnih usluga i pohrane vrijed. papira	38	47
Ukupni financijski rashodi	8.071	7.589
Neto financijski rashodi	(8.070)	(7.250)

19. POREZ NA DOBIT

Sukladno poreznim propisima u Republici Hrvatskoj porez na dobit obračunava se i plaća na razliku između ukupno ostvarenih prihoda i ukupnih troškova u tekućoj godini, te uvećava ili umanjuje za određene porezno nepriznate rashode i porezne olakšice. Usklađenje poreznog troška utvrđenog kao razlika između prihoda i troškova sa izračunom sukladno poreznim propisima prikazano je u sljedećoj tablici:

	2010.	2009.
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Računovodstveni (gubitak)/dobit za godinu	(2.425)	(885)
Porezno nepriznati rashodi	17	586
Porezna osnovica	(2.408)	(299)
Uvećanje za preneseni porezni gubitak	(410)	(111)
Porezna osnovica	(2.818)	(410)
Porezna stopa	20%	20%
(Porezni gubitak)/Porezna obveza	(2.818)	(410)
Nepriznata odgođena porezna imovina	564	82

POREZ NA DOBIT (nastavak)

Prema hrvatskim poreznim propisima porezni gubitak nadoknativ je u razdoblju od pet godina nakon godine u kojoj je nastao. Društvo ne iskazuje odgođenu poreznu imovinu temeljem ostvarenih poreznih gubitaka zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti. društvo je na kraju 2010. godine iskazalo porezne gubitke u iznosu 2.818 tisuća kuna koji ističu kako slijedi:

Godina isteka	Porezni gubitak	Odgođena porezna imovina
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
2014.	111	22
2015.	299	60
2016.	2.408	482
	(2.818)	564

Do vremena izdavanja financijskih izvještaja Porezna uprava nije izvršila reviziju Prijave poreza na dobit. U skladu s važećim propisima Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Upravi Društva nisu poznate okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

20. TRANSAKCIJE S POVEZANOM STRANOM

Transakcije s povezanom stranom obuhvaćaju priznata potraživanja i prihode ostvarena s osnivačem Društva Gradom Zadrom. Tijekom razdoblja i stanja u bilanci na izvještajni datum su kako slijedi:

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
	<i>(U tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od povezane strane (bilješka 7)	11.103	9.532
Prihodi od povezane strane - državne potpore (bilješka 13,14)	9.006	8.978
UKUPNO	20.109	18.510

ŠPORTSKI CENTAR VIŠNJIK d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2010.

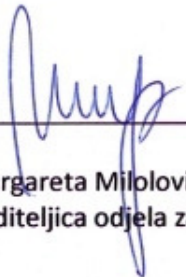
21. PREUZETE I POTENCIJALNE OBEVEZE I SUDSKI SPOROVI

Uprava Društva nema nikakvih saznanja o mogućim sudskim sporovima koji bi se vodili protiv Društva od strane trećih osoba i ne očekuje nikakve dodatne obveze i troškove koji bi se moguće pojavili temeljem događaja iz 2010. godine ili ranije.

22. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Priloženi financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja u doglednoj budućnosti.

U Zadru 04. svibnja 2011. godine


Margareta Milolović Peričić
Voditeljica odjela za financije




Dino Bailo
Direktor