

PRIM REVIZIJA d.o.o.

PRIM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Našička 17, 31000 Osijek, OIB: 89376854418

Poslovna banka: ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb, IBAN: HR4023600001102878980

MBS: 030234377, upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku; Temeljni kapital: 20.000,00 kn u cijelosti uplaćen

Direktor: Aleksandra Lučić, Romana Avramek; e-mail: info@primrevizija.hr

TRŽNICA d.o.o.
Trg Ljudevita Gaja 5
Osijek

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2022. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2022. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da istinito i fer prikazuju financijski položaj društva TRŽNICA d.o.o. iz Osijeka (u daljnjem tekstu Društvo) na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tome, izrađeni su godišnji financijski izvještaji pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značenja,
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Ivana Davidović, dipl.oec., direktorica Društva

TRŽNICA d.o.o.
Trg Ljudevita Gaja 5
31000 Osijek, RH

22. svibnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**Članovima društva TRŽNICA d.o.o., Osijek:****Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva TRŽNICA d.o.o., Osijek, Trg Ljudevita Gaja 5 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

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

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na:

- bilješku 9. uz financijske izvještaje koja navodi da se korisni vijek trajanja i amortizacijske stope preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2022. godine kod pojedinih građevinskih objekata, opreme i transportnih sredstava došlo je do izmjene očekivanog vijeka trajanja sredstava te amortizacijskih stopa. Primjenom amortizacijskih stopa koje su se primjenjivale u 2021. godini, amortizacija za 2022. godinu bi iznosila 543.738 kuna te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2022. godinu u odnosu na stope koje su bile primijenjene u 2021. godini veći za 303.189 kuna (odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavljenu do 31.12.2021. godine).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		25.522.838	24.843.820
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		41.257	33.188
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		41.257	33.188
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		20.577.581	19.906.632
1. Zemljište	011		3.028.613	3.028.613
2. Građevinski objekti	012		16.066.715	15.524.593
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		743.973	615.146
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		738.280	738.280
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		4.904.000	4.904.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		4.904.000	4.904.000
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		629.385	681.249
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0	0
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			

Drd

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		615.013	570.935
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		597.455	560.844
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.477	1.954
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		16.081	8.137
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		14.372	110.314
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		1.092	883
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		26.153.315	25.525.952
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		23.132.976	23.155.956
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		21.100.000	21.100.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		620.194	620.194
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		620.194	620.194
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			

Dac

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		1.394.075	1.412.782
1. Zadržana dobit	084		1.394.075	1.412.782
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		18.707	22.980
1. Dobit poslovne godine	087		18.707	22.980
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		731.072	733.975
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		731.072	662.414
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		0	71.561
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		2.289.267	1.582.542
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		1.383.367	755.366
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		385.806	371.122
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		276.852	250.574
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		225.651	161.022

Dal

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		17.591	44.458
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		0	53.479
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		26.153.315	25.525.952
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		8.677.493	10.191.611
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		8.207.372	9.173.326
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		470.121	1.018.285
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		8.678.900	10.187.892
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		3.053.519	4.218.261
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.584.302	3.047.488
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		1.469.217	1.170.773
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		4.109.665	4.072.607
a) Neto plaće i nadnice	140		2.746.326	2.688.498
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		827.140	845.925
c) Doprinosi na plaće	142		536.199	538.184
4. Amortizacija	143		540.071	846.927
5. Ostali troškovi	144		969.642	1.012.736
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	32.074
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		0	32.074
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		6.003	5.287
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		38.813	34.287
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		38.813	33.456
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		0	831
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		7.771	2.155
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			

Dad

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		7.771	2.158
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		8.716.306	10.225.898
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		8.686.671	10.190.047
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		29.635	35.851
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		29.635	35.851
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184		10.928	12.871
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		18.707	22.980
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		18.707	22.980
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-a (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
ZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0

Dal

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina 4	Tekuća godina 5
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			





TRŽNICA
d.o.o. Osijek

Trg Ljudevita Gaja 5
31000 Osijek, Hrvatska
OIB 30696088490 • MB 03013634
T. 031-213-330 • F. 031-213-327
tajnistvo@trznica.hr • www.trznicaos.hr

IBAN HR1523600001102301892 ZAGREBAČKA BANKA d.d.
IBAN HR3923400091100158977 PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d.
MBS 030060846 Trgovački sud u Osijeku
Temeljni kapital 21.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti
Član uprave - direktorica Ivana Davidović, dipl. sec.

TRŽNICA d.o.o.
Trg Ljudevita Gaja 5
Osijek

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2022. GODINU

Osijek, svibanj 2023. godine

SADRŽAJ

Bilješka 1. Opći podaci	2
• tvrtka i sjedište društva	2
• osnivači društva i temeljni kapital	3
• predmet poslovanja	4
• organi društva	5
• pregled kadrovske strukture	6
Bilješka 2. Osnovne pripreme	7
2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvješća	7
Bilješka 3. Značajne računovodstvene politike	8
3.1. Priznavanje prihoda	8
3.2. Porez na dobit	8
3.3. Nematerijalna imovina	8
3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema	9
3.5. Financijski instrumenti	9
3.6. Ulaganja u podružnice	10
3.7. Najmovi	10
3.8. Zalihe	10
3.9. Potraživanja od kupaca	11
3.10. Novac i novčani ekvivalenti	11
3.11. Porezi	11
3.12. Kapital	12
3.13. Rezerviranja	12
3.14. Obveze prema dobavljačima	12
3.15. Potencijalne obveze	12
3.16. Troškovi posudbe	12
RAČUN DOBITI I GUBITKA	
Bilješka 4. Poslovni prihodi	13
Bilješka 5. Financijski prihodi	13
Bilješka 6. Poslovni rashodi	14
Bilješka 7. Materijalni troškovi	14
Bilješka 8. Troškovi osoblja	15

Bilješka 9. Trošak amortizacije	16
Bilješka 10. Ostali troškovi	17
Bilješka 11. Ostali poslovni rashodi	18
Bilješka 12. Financijski rashodi	18

POREZ NA DOBIT

Bilješka 13. Porez na dobit	19
Bilješka 14. Rezultat poslovanja	19

BILANCA

AKTIVA

Bilješka 15. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina	20
Bilješka 16. Dugotrajna financijska imovina	22
Bilješka 17. Kratkotrajna imovina	22
Bilješka 18. Novac na računu i blagajni	23
Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	23

PASIVA

Bilješka 20. Kapital i rezerve	24
Bilješka 21. Dugoročne obveze	24
Bilješka 22. Kratkoročne obveze	25
Bilješka 23. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	26
Bilješka 24. Bilješke uz izvješće o obavljenom popisu	27
Bilješka 25. Bilješka o izdanim instrumentima plaćanja Društva	27
Bilješka 26. Događaji nakon datuma bilance	28

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**Bilješka 1. Opći podaci**

NAZIV TVRTKE	TRŽNICA d.o.o.	
ADRESA	TRG LJUDEVITA GAJA 5	
GRAD	OSIJEK	
OIB	30696088490	
MBS	030060846	
MATIČNI BROJ	03013634	
TEMELJNI KAPITAL	21.100.000,00	
ŠIFRA DJELATNOST	6820	Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama
BROJ DJELATNIKA	41	

Trgovačko društvo TRŽNICA d.o.o., Osijek (u daljnjem tekstu: Društvo) pod ovim nazivom i u ovom statusu djeluje od 23. lipnja 1998. godine, tj. od dana donošenja rješenja Trgovačkog suda u Osijeku o upisu u sudski registar preoblikovanja ranijeg javnog poduzeća u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište Društva je u Osijeku, Trg Ljudevita Gaja 5.

Osim u sjedištu Društvo posluje i na sljedećim lokacijama u Gradu:

Javne tržnice na malo:

- Trg Ljudevita Gaja 5a,
- Trg bana Josipa Jelačića 14,
- Naselje Ljudevita Posavskog 9

Prostori za prodaju na otvorenom:

- Bosutsko naselje,
- Ulica Kralja Petra Svačića,
- JUG II - Opatijska ulica 26f,
- Sjenjak - RK IPK 133 i
- Sajam automobila u Ul. Sv.L.B.Mandića 107b.

Osnivači Društva

Osnivači Društva su pravni sljednici bivše Općine Osijek koji su preuzeli temeljni kapital u iznosu od 20.018.000,00 kuna u omjerima: Grad Osijek 78,29% te općine Antunovac 2,57%, Čepin 7,43%, Erdut 6,17%, Ernestinovo 2,90%, Vladislavci 1,43%, Vuka 0,78% i Semeljci 0,43 %.

Odlukom Skupštine Društva sa sjednice održane 19. svibnja 2011. godine, provedena je dokapitalizacija ulaganjem Grada Osijeka unosom prava (potraživanja) u visini 1.081.163,09 kuna i uplatom u novcu u iznosu od 836,91 kuna te nakon povećanja ukupni temeljni kapital Društva iznosi 21.100.000,00 kuna. Udio Grada Osijeka je povećan za 1,11% a udjeli općina razmjeno umanjeni.

Na temelju Odluke Općinskog vijeća Općine Čepin o prodaji poslovnih udjela klasa: 601-01/19-01/2, urbroj: 2158/05-20-23 od 30. studenoga 2020. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke prodaji poslovnih udjela Općine Čepin klasa: 601-01/19-01/2, urbroj: 2158/05-21-37 od 18. siječnja 2021. godine, Odluke Gradskog vijeća Grada Osijek o stjecanju poslovnog udjela u trgovačkom društvu Tržnica d.o.o. Osijek klasa: 302-01/21-01/1, urbroj: 2158/01-01-21-12 od 10. ožujka 2021. godine te međusobno sklopljenog Ugovora o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela od 12. svibnja 2021. godine, solemniziranog kod javnog bilježnika pod poslovnim brojem OV-7381/21, Općina Čepin istupa iz trgovačkog društva TRŽNICA d.o.o., a Grad Osijek, pored već postojećeg poslovnog udjela od 79,40%, stječe još jedan od 7,05%, tako da vlasništvo svih udjela Društva sada imaju članovi Društva – Grad Osijek i šest općina prema navedenom prikazu:

VLASNIK UDJELA / ČLAN DRUŠTVA	POSLOVNI UDJEL (%)	NOMINALNI IZNOS POSLOVNOG UDJELA (KN)
GRAD OSIJEK	79,40	16.754.100,00 kn
GRAD OSIJEK	7,05	1.487.300,00 kn
OPĆINA ERDUT	5,85	1.235.100,00 kn
OPĆINA ERNESTINOVO	2,75	580.500,00 kn
OPĆINA ANTUNOVAC	2,44	514.500,00 kn
OPĆINA VLADISLAVCI	1,36	286.300,00 kn
OPĆINA VUKA	0,74	156.100,00 kn
OPĆINA SEMELJCI	0,41	86.100,00 kn
UKUPNO	100,00	21.100.000,00 kn

Predmet poslovanja

Osnovna djelatnost zbog koje je trgovačko društvo osnovano i svrstano u red uslužnih komunalnih trgovačkih društava je organiziranje i upravljanje javnim tržnicama na malo u gradu Osijeku, radi zadovoljavanja interesa građana. Na temelju registrirane djelatnosti i zakonskih odredbi o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Društvo je klasificirano u podrazred 6820 (ranija oznaka 70200) – iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing).

Ostale djelatnosti za koje je Društvo registrirano i bavi se njima su:

- organiziranje prodaje na klupama na izvantržničkim prostorima dobivenim na upravljanje
- održavanje čistoće na tržnom prostoru
- skladištenje robe
- iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
- kupnja i prodaja robe
- trgovačko posredovanje
- marketing

U skladu s europskim standardima Tržnica d.o.o., Osijek je u 2011. godini uvela i od tada primjenjuje i održava sustav upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008, međunarodni standard za upravljanje okolišem ISO 14001:2004 i sustav upravljanja analizom rizika i kritičnih kontrolnih točaka - HACCP.

S obzirom na poskupljenje energenata i povećanu potrošnju istih te vodeći brigu o zaštiti okoliša, Tržnica d.o.o. Osijek investirala je u izgradnju solarnog sustava za grijanje tople potrošne vode. Na krovu poslovne zgrade postavljeno je 48 kolektora, zajedno s potrebnom i pripadajućom opremom, čime je zamijenjeno 50 do tada korištenih bojlera na električnu energiju, čime se ostvaruje značajna ušteda u potrošnji električne energije.

Kao dodatak sustavu za dogrijavanje vode postavljena je peć na pelete - kao 100% ekološko biogorivo, zamjena za sve skuplju naftu, plin ili struju. Osim energetske uštede, peleti su i ekološki podobna sirovina. Izgaranjem peleta stvara se ista količina CO2 koliko je drvo koristilo prilikom svog rasta, stoga je pelet neutralni nosač CO2 energije.

Organi društva

- I. Skupština
- II. Nadzorni odbor i
- III. Uprava

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača Društva i sastoji se od sedam članova, budući svaki osnivač ima u Skupštini po jednog člana. Prilikom odlučivanja na sjednici svaki član Skupštine ima toliko glasova koliko iznosi postotak njegovog udjela.

Nadzorni odbor broji pet članova od kojih četvero bira Skupština Društva (tri člana su predstavnici Grada Osijeka, a jedan član predstavnik općina), a jednog člana biraju radnici trgovačkog društva Tržnica d.o.o. Osijek.

Tijekom poslovne godine nije bilo izmjena u sastav članova Nadzornog odbora, koji je izabran odlukom Skupštine Društva od 13. kolovoza 2021. godine Nadzorni odbor čine članovi:

- Josip Mihaljević, predsjednik - predstavnik Grada Osijeka
- Antonio Lozančić, zamjenik predsjednika - predstavnik Grada Osijeka
- Drago Šerić, član - predstavnik Grada Osijeka
- Ante Modrić, član – predstavnik Općine Antunovac
- Milodrag Opačak, član – predstavnik radnika Društva

Upravu Društva čini jedan član Društva - direktorica Ivana Davidović, dipl.oec. imenovana na sjednici Nadzornog odbora, održanoj 20. kolovoza 2021. godine, na prijedlog i odlukom članova Nadzornog odbora, koja stupa na funkciju člana Uprave s danom 23. kolovoza 2021. godine na mandat od 4 godine

Pregled kadrovske strukture

Ukupan broj radnika na dan

31.12.2021.	31.12.2022.
43	41

Prosječan broj radnika krajem razdoblja

31.12.2021.	31.12.2022.
43	41

Ugovori na vrijeme na dan 31.12.2022.

NEODREĐENO	ODREĐENO
37	4

Dobna struktura na dan 31.12.2022.

Dobna struktura	Broj zaposlenih
do 30 godina	1
do 40 godina	14
do 50 godina	10
preko 50 godina	16

Struktura po spolu na dan 31.12.2022.

ŽENE	MUŠKARCI
14	27

Obrazovna struktura na dan 31.12.2022.

Obrazovna struktura	Broj zaposlenih
NKV	2
PKV	1
KV	1
SSS	28
VŠS	2
VSS	7

Bilješka 2. Osnovne pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

IZJAVA O USKLADENOSTI

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u "Narodnim novinama", propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja, a temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn - "funkcionalna valuta"), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 kn	1 USD = 6,643548 kn
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,53450 kn	1 USD = 7,064035 kn

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave davanje procjene i izvođenje pretpostavki koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

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

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu (kn) tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u Računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Bilješka 3. Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva opisane u nastavku.

(a) Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

(b) Državne potpore, subvencije Jedinica lokalne samouprave (JLS)

Državna potpora i/ili subvencija JLS koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva. Društvo obračunava zakonski propisane zatezne kamate ukoliko kupci ne podmire svoja potraživanja u valuti dospjeća.

3.2. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine odnosno odgođene porezne obveze.

3.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave umanjena za diskonta 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.

Nematerijalna imovina se sastoji od licenca za softverske pakete. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 4-10 godina za licence za softverske pakete.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, izuzev zemljišta, iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

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

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Investicije u tijeku odnosno imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju. Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Građevinski objekti	10 do 100 godina
Oprema i postrojenja	4 do 10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2 do 20 godina
Namještaj	10 godina
Informatička oprema	2 do 7 godina
Osobna vozila	5 godina
Teretna vozila	7 godina
Nematerijalna imovina	4 do 10 godina

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.

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 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) se iskazuje u Računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

3.5. Financijski instrumenti

Financijska imovina i obveze evidentiraju se inicijalno po trošku, koji predstavlja fer vrijednost dane ili primljene protučinidbe uključujući zavisne troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti. Dobici ili gubici na ulaganjima koja se drže za trgovanje priznaju se na teret prihoda ili rashoda. Dobici ili gubici na ulaganjima raspoloživim za prodaju evidentiraju se u okviru kapitala i rezervi, sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda.

Ulaganja u dionice koje ne kotiraju na burzi evidentiraju se na temelju troška stjecanja, ako nije moguće pouzdano procijeniti njihovu fer vrijednost.

Ostala financijska imovina koja se drži do dospijea te financijske obveze, kao što su dani i primljeni krediti i izdane obveznice naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir premije ili diskonte nastale prilikom stjecanja, kroz razdoblje do dospijea. Za ulaganja vrednovana po amortiziranom trošku gubici i dobici priznaju se na teret prihoda kada im se trajno smanji vrijednost ili su otuđena te kroz proces amortizacije.

Redovne transakcije sa financijskim instrumentima se evidentiraju kada je imovina isporučena (datum namire). Kod knjiženja po datumu namire, promjene u vrijednosti imovine se evidentiraju iako imovina nije priznata do trenutka namire.

3.6. Ulaganja u podružnice

S obzirom da Društvo nema podružnice, nema knjiženja po ovoj stavci.

3.7. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova iskazuju se u Računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

3.8. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Troškovi uključuju fiksne i varijabilne troškove koji se izravno odnose na određeni ugovor te sve troškove koji se mogu pripisati ugovornim aktivnostima i rasporediti na pojedinačne ugovore na razumnoj osnovi, uključujući troškove posudbi za pojedine ugovore. Troškovi također uključuju troškove dodatnih radova, ako postoje.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu, izuzev zaliha suncobrana, koje se otpisuju u dvogodišnjem razdoblju.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

3.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja te se utvrđuje na temelju procjene Uprave Društva. Iznos ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u Računu dobiti i gubitka.

Rashod se priznaje u Računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

3.10. 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.

3.11. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođeno porezno sredstvo priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuju nepriznata porezna sredstva te prikladnost sadašnje vrijednosti poreznih sredstava.

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjnja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjnja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.12. Kapital

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

Tijekom 2021. i 2022. godine nije bilo promjene u iznosu upisanog temeljnog kapitala.

3.13. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

3.14. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena sredstva i usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao kratkoročne, ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

3.15. Potencijalne obveze

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

3.16. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja) evidentiraju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Bilješka 4. Poslovni prihodiPoslovni prihodi su u 2022. godini iznosili: **10.191.611 kuna**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	8.677.493	10.191.611	117
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	8.207.372	9.173.326	112
Prihodi od izdanih računa (rezervacije klupa i zakupi poslovnih prostora)		6.666.427	7.203.053	108
Prihodi od tržne naknade		1.540.945	1.970.273	128
5. Ostali poslovni prihodi	132	470.121	1.018.285	217
Prihodi od subvencija i kapitalnih pomoći		405.000	0	0
Prihodi od naplaćenih šteta za osigurane rizike		16.150	21.845	135
Prihod od prodanih materijalnih vrijednosti		4.816	13.133	273
Naplaćena otpisana potraživanja		11.107	0	0
Ostali prihodi - ne podliježe PDV-u		30.098	26.861	89
Prihod od provođenje EU projekta za nositelja projekta		2.950	5.942	201
Prihodi od državne subvencije za el. energiju i toplinarstvo		0	950.504	0

Poslovni prihodi, u odnosu na prethodnu godinu, su veći za 1.514.118,00 kn, od toga su prihodi od prodaje veći za 965.954,00 kn posljedično zbog povećanja cijene energenata u razdoblju od srpnja do rujna 2022. godine, a koje prefakturiramo zakupcima poslovnih prostora i kiosaka. Također u 2022. godini zbog poboljšanja naplate bilježimo porast prihoda od tržne naknade za 28 %, iako nismo povećavali cijene usluga koje pružamo. Kod ostalih poslovnih prihoda također bilježimo značajni porast, iako u 2022. godini nismo bili korisnici ni subvencije ni kapitalne pomoći Grada Osijeka, za razliku od prethodnih godina. Od rujna do prosinca 2022. godine mjerom Vlade Republike Hrvatske subvencioniran nam je trošak opskrbe električne i toplinske energije u iznosu od 950.504,00 kune, što je najznačajnije utjecalo na povećanje ostalih poslovnih prihoda.

Prihodi povezani s otuđenjem dugotrajne materijalne imovine:

Naziv pozicije	Iznos u kn
1	2
Bruto iznos nastalih prihoda povezanih s otuđenjem dugotrajne materijalne imovine	13.133
Sadašnja vrijednost prodane dugotrajne materijalne imovine u trenutku prodaje	0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine na neto osnovi	13.133

Bilješka 5. Financijski prihodiFinancijski prihodi su u 2022. godini iznosili: **34.287 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	38.813	34.287	88
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	38.813	33.456	86
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164	0	831	0

U financijske prihode knjižen je prihod od obračunatih zatezних kamata u propisanom zakonskom postotku te pozitivne tečajne razlike temeljem Ugovora o financijskom leasingu.

Ukupni prihodi u 2022. godini su iznosili **10.225.898 kuna**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176))	179	8.716.306	10.225.898	117
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	8.677.493	10.191.611	117
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	38.813	34.287	88

Bilješka 6. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su u 2022. godini iznosili: **10.187.892 kn**

Bilješka 7. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su u 2022. godini iznosili: **4.218.261 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	135	3.053.519	4.218.261	138
a) Troškovi sirovina i materijala	136	1.584.302	3.047.488	192
Utrošeni materijal		60.595	59.212	98
Utrošena energija		1.409.356	2.939.155	209
Otpisi sitnog inventara		114.351	49.120	43
b) Troškovi prodane robe	137	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	138	1.469.217	1.170.773	80
Troškovi telefona i poštarine		57.045	51.932	91
Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja		367.076	130.740	36
Troškovi zakupnine i najmova		76.427	112.160	147
Troškovi usluga promidžbe		140.132	97.933	70
Troškovi održavanja i registracije vozila		54.016	34.808	64
Troškovi komunalnih usluga		719.326	676.355	94
Ostale vanjske usluge		55.195	66.845	121

U 2022. godini troškova prodane robe nije bilo.

Troškovi materijala se sastoje od osnovnog materijala, materijala za čišćenje, uredskog materijala, sitnog inventara i rezervnih dijelova za popravke.

Troškovi energije se sastoje od troškova opskrbe električnom energijom, mrežarine, troškova toplinske energije, goriva za vozila i troškova kupovine peleta za peć.

Ostali vanjski troškovi sastoje se od usluga telefona, poštarine, prijevoza, usluge tekućeg investicijskog održavanja, troškova deratizacije i dezinsekcije, zakupnina, najmova, reklame, usluga održavanja zelenila, troškova čišćenja, troškova vode, grafičkih usluga, usluge registriranja vozila te komunalne naknade za korištenje gradskog zemljišta.

Do povećanja materijalnih troškova u najvećoj mjeri je došlo uslijed povećanja cijene opskrbe električne energije i toplinarstva. Navedeni trošak je odnosu na prethodnu godinu veći za 1.529.799,00 kuna.

Bilješka 8. Troškovi osobljaTroškovi osoblja iznosili su u 2022. godini: **4.072.607 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	139	4.109.665	4.072.607	99
a) Neto plaće i nadnice	140	2.746.326	2.688.498	98
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141	827.140	845.925	102
c) Doprinosi na plaće	142	536.199	538.184	100

Troškovi osoblja su u 2022. godini iznosili 4.072.607,00 kuna te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 40%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2022. godini iznosio je 41 (u 2021. godini 43). Stvarno stanje zaposlenih na kraju poslovne godine je 41 zaposlenika.

Prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna isplaćena mjesečna neto plaća za Republiku Hrvatsku u 2022. godini iznosi 7.653,00 kuna, dok prosječna neto isplaćena mjesečna plaća po radniku u Društvu u poslovnoj godini 2022. iznosi 5.464,43 kune te je u odnosu na prosječnu isplaćenu mjesečnu plaću u Republici Hrvatskoj manja za 2.188,57 kuna odnosno 29%.

Bilješka 9. Trošak amortizacijeTrošak amortizacije u 2022. godini iznosi: **846.927 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
4. Troškovi amortizacije (AOP 141)	143	540.071	846.927	157
Amortizacija nematerijalne imovine		10.226	9.997	98
Amortizacija građevinskih objekata		183.486	409.455	223
Amortizacija postrojenja, opreme, alata, pogonskih inventara i transportne imovine		268.310	294.807	110
Amortizacija vanjskog uređenja		78.049	132.668	170

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na početku godine		20.618.838
Nabava ili povećanje vrijednosti građevinskih objekata		0
Nabava nove opreme tijekom godine		165.980
Nabava nematerijalne imovine tijekom godine		1.929
U iznosu nabave nove opreme preknjiženje s materijalne imovine u pripremi iz ranijih razdoblja		0
Otpisana vrijednost amortizacije u 2022. godini		-846.928
Prodaja i rashod dugotrajne imovine tijekom godine, umanjenja za otpisanu vrijednost ranijeg razdoblja		-97.928
Ispravak vrijednosti za prodaju i rashod dugotrajne imovine tijekom godine		97.928
Knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine na kraju godine		19.939.819

Kao što je već navedeno, korisni vijek trajanja i amortizacijske stope se preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2022. godine kod pojedinih građevinskih objekata, opreme i transportnih sredstava došlo je do izmjene očekivanog vijeka trajanja sredstava te amortizacijskih stopa. Primjenom amortizacijskih stopa koje su se primjenjivale u 2021. godini, amortizacija za 2022. godinu bi iznosila 543.738 kuna te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2022. godinu u odnosu na stope koje su bile primijenjene u 2021. godini veći za 303.189 kuna (odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavljenu do 31.12.2021. godine).

U nastavku je prikazana amortizacija osnovnih sredstava kod kojih je bilo izmjene korisnog vijeka trajanja te amortizacijske stope, usporedno po stopama koje su bile primjenjivane u 2021. godini te stopama koje su primijenjene u 2022. godini (dugotrajna imovina nabavljena u 2022. godini nije uključena):

Naziv osnovnog sredstva	Stope iz 2021.g.	Stope iz 2022.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2021.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2022.g.	Razlika 2021/2022
VANJSKO UREĐENJE - ČEPINSKA INFRASTRUKTURA	0,5%	2,0%	14.796	59.185	44.389
PARKIRALIŠTE VUKOVARSKA - NEUMANOVA	2,0%	3,5%	15.456	27.048	11.592
ZGRADA GAJEV TRG 4	0,5%	1,5%	19.220	57.660	38.440
ZGRADA ZATVORENE TRŽNICE	0,5%	1,0%	51.753	103.507	51.754
NADSTREŠNICA	0,5%	2,5%	30.840	154.201	123.361
SOLARNI KOLEKTOR	6,0%	10,0%	50.479	84.131	33.652
			182.544 kn	485.733 kn	303.189 kn

Kod ostalih osnovnih sredstava nije bilo izmjene amortizacijskih stopa. Amortizacija za 2022. godinu iznosila je 846.927 kunu.

Bilješka 10. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2022. godini su sljedeće strukture i iznose:

1.012.736 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
5. Ostali troškovi	144	969.642	1.012.736	104
Troškovi dnevnica i putni troškovi		1.248	2.983	239
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore		419.024	451.783	108
Otpremnine		0	26.000	0
Naknada za Nadzorni odbor		158.829	165.584	104
Troškovi ugovora o djelu i studentskih ugovora		10.339	0	0
Trošak premije osiguranja		47.957	51.140	107
Trošak reprezentacije		51.956	41.556	80
Troškovi zaštite na radu i zaštitna radna odjeća i obuća		37.511	57.337	153
Zdravstvene usluge		6.252	39.673	635
Neproizvodne usluge		107.994	57.075	53
Naknada za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe		216	1.330	616
Trošak bankovnih usluga		43.785	34.525	79
Troškovi stručnog obrazovanja i stručne literature		20.436	18.497	91
Troškovi revizije		26.000	26.000	100
Trošak naknada, članarina, spomeničke rente i sl.		38.095	39.253	103

Ostali troškovi se sastoje od dnevnica, putnih troškova zaposlenika, troškova prehrane zaposlenika, solidarne pomoći zaposlenima, jubilarnih nagrada, prigodnih poklona djeci zaposlenika, neoporezivih isplata isplaćenih zaposlenicima i dara u naravi, naknade članovima Nadzornog odbora, premija osiguranja, troškova reprezentacije, troškova zaštite na radu, troškova zdravstvenih usluga, troškova bankovnih usluga, troškova stručnog obrazovanja, troškove naknada, članarina, spomeničke rente, troškova neproizvodnih usluga i troškova revizije te stručne literature i časopisa. Do povećanja naknade zaposlenicima je došlo zbog mogućnosti isplate naknade za troškove prehrane, a temeljem izmjena i dopuna Pravilnika o radu. Do povećanja zdravstvenih usluga došlo je iz razloga što prema Pravilniku o radu zaposlenici imaju pravo na sistematski zdravstveni pregled svake druge godine, koji je obavljen u 2022. godini.

Bilješka 11. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2022. godini iznose: **5.287 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
8. Ostali poslovni rashodi	155	6.003	5.287	88
Trošak donacija i sponzorstva		0	0	0
Troškovi otpisa potraživanja		0	0	0
Naknade štete pravnim i fizičkim osobama		6.003	0	0
Manjak uslijed više sile (elem.nepogoda, krađa i sl.)		0	0	0
Ostali manji pojedinačni troškovi		0	5.287	0

Bilješka 12. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2022. godini iznose: **2.155 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	167	7.771	2.155	28
3. Rashodi s osnove kamata	170	7.771	2.155	28
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171	0	0	0

Financijski rashodi sastoje se od redovnih kamata po okvirnom računu, redovnih kamata po leasing kreditu te zateznih kamata.

Bilješka 13. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 35.850,77 kuna. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit, iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2022. godinu iznosi 12.871,14 kuna te je skraćeni obračun iskazan u nastavku:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
Dobit prije oporezivanja	29.635	35.851	121
Uvećanja dobiti	37.699	41.467	110
- 50% troškova reprezentacije	25.977	20.778	80
- 50 % troškova za osobni prijevoz	11.722	20.689	176
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0	0	0
Umanjenja dobiti	6.623	5.812	88
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	6.623	5.812	88
Porezna osnovica	60.711	71.506	118
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0	0	0
Porez na dobit	10.928	12.871	118

Bilješka 14. Rezultat poslovanja

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit sljedeće strukture:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	179	8.716.306	10.225.898	117
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	180	8.686.671	10.190.047	117
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	181	29.635	35.851	121
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	182	29.635	35.851	121
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	183	0	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	10.928	12.871	118
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	185	18.707	22.980	123
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	186	18.707	22.980	123
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	187	0	0	0

Bilješka 15. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2022. godini je sljedeći:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	41.257	33.188	80
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	41.257	33.188	80
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	20.577.581	19.906.632	97
1. Zemljište	011	3.028.613	3.028.613	100
2. Građevinski objekti	012	16.066.715	15.524.593	97
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	743.973	615.146	83
7. Materijalna imovina u pripremi	017	738.280	738.280	100
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0	0

Pregled promjena na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u 2022. godini:

Redni broj	Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Ostala imovina	Imovina izvan upotrebe	Ukupno
1	Nabavna vrijednost	107.374,00	0,00	3.028.612,59	29.998.390,09	0,00	4.506.306,59	738.280,00	0,00	13.000,00	115.008,23	38.506.971,50
2	Starije 31. prosinca 2021.	1.929,02	0,00	0,00	0,00	0,00	165.979,73	0,00	0,00	0,00	0,00	167.908,75
3	Nabava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.928,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.928,36
4	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Preknjiženje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanje 31. prosinca 2022.	109.303,02	0,00	3.028.612,59	29.998.390,09	0,00	4.574.357,96	738.280,00	0,00	13.000,00	115.008,23	38.576.951,89
	Ispravak vrijednosti											
1	Stanje 31. prosinca 2021.	66.117,30	0,00	0,00	13.931.674,67	0,00	3.762.333,32	0,00	0,00	13.000,00	115.008,23	17.888.133,52
2	Amortizacija	9.997,48	0,00	0,00	542.122,48	0,00	294.807,46	0,00	0,00	0,00	0,00	846.927,42
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.928,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.928,36
4	Preknjiženje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stanje 31. prosinca 2022.	76.114,78	0,00	0,00	14.473.797,15	0,00	3.959.212,42	0,00	0,00	13.000,00	115.008,23	18.637.132,58
	Neto knjigovodstvena vrijednost											
	Na dan 31. prosinca 2021.	41.256,70	0,00	3.028.612,59	16.066.715,42	0,00	743.975,27	738.280,00	0,00	0,00	0,00	20.618.837,98
	Na dan 31. prosinca 2022.	33.188,24	0,00	3.028.612,59	15.524.592,94	0,00	615.145,54	738.280,00	0,00	0,00	0,00	19.939.819,31

Struktura dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prema stupnju otpisanosti:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U KN			STUPANJ OTPIŠANOSTI U %
		NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST	
1	NEMATERIJALNA IMOVINA	109.303,02	76.114,78	33.188,24	69,64
2	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	0,00	0,00	0,00	-
3	ZEMLJIŠTE	3.028.612,59	0,00	3.028.612,59	-
4	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	29.998.390,09	14.473.797,15	15.524.592,94	48,25
5	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA	4.574.357,96	3.959.212,42	615.145,54	86,55
6	OSTALA IMOVINA	13.000,00	13.000,00	0,00	100,00
7	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	738.280,00	0,00	738.280,00	-
8	IMOVINA IZVAN UPOTREBE	115.008,23	115.008,23	0,00	100,00
	UKUPNO	38.576.951,89	18.637.132,58	19.939.819,31	48,31

Bilješka 16. Dugotrajna financijska imovina

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
AKTIVA				
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP od 021 do 030)	020	4.904.000	4.904.000	100
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	4.904.000	4.904.000	100

Financijska imovina sastoji se od udjela u vlasništvu trgovačkog društva Regionalna veletržnica Osijek d.d. Osijek. Nominalno Društvo raspolaže dionicama u vrijednosti 4.904.000,00 kuna odnosno 17,89% vlasništva RVO d.d.. Navedeni udjel Društvo iskazuje primjenom metode troška ulaganja.

Bilješka 17. Kratkotrajna imovina

Pregled kretanja kratkotrajne imovine u 2022. godini je sljedeći:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	629.385	681.249	108
I. ZALIHE (039 do 045)	038	0	0	0
1. Sirovine i materijal	039	0	0	0
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	615.013	570.935	93
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	597.455	560.844	94
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	1.477	1.954	132
*Sindikalna potraživanja		0	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	16.081	8.137	51
*Potraživanja za predujam poreza na dobit i više uplaćenog PDV-a		0	0	0
6. Ostala potraživanja	052	0	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	14.372	110.314	768

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 560.844,00 kuna te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost. Usporedbom ove i prethodne godine vidljiva je tendencija poboljšane naplate. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. U 2022. godini nije bilo otpisa potraživanja od kupaca, jer nije bilo dospjelih neutuženih potraživanja starijih od 365 dana. Tijekom 2022. godine naplaćen je iznos sumnjivih i spornih potraživanja u visini od 7.229,06 kuna.

Struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2022. godine:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn
Bruto potraživanja od kupaca	592.918
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-32.074
Ukupno	560.844

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine dana je u nastavku:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn	Struktura
Ukupna potraživanja od kupaca	515.638	100%
Nedospjela potraživanja	124.933	24%
Dospjela potraživanja	390.705	76%
- do 30 dana	224.186	43%
- 30 - 90 dana	152.882	30%
- od 90 -365 dana	13.287	3%
- više od 365 dana	350	0%

Društvo na 31. prosinca 2022. godine iskazuje potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 350 kuna za koje je pokrenut postupak prisilne naplate i koja nisu vrijednosno usklađena.

Bilješka 18. Novac na računu i blagajni

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	14.372	110.314	768

Stanje novca na žiro računu na početku 2022. godine	9.078
Stanje novca na žiro računu na kraju 2022. godine	107.445
Stanje novca u blagajni na početku 2022. godine	5.294
Stanje novca u blagajni na kraju 2022. godine	2.870

Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

U 2022. godini plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 883,00 kune i odnose se na godišnju pretplatu stručnog časopisa.

Ukupna aktiva za 2022. godinu iznosi: 25.525.952 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+037+064))	065	26.153.315	25.525.952	98

Bilješka 20. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve imaju sljedeću strukturu:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE	067	23.132.976	23.155.956	100
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	21.100.000	21.100.000	100
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070	620.194	620.194	100
5. Ostale rezerve	075	620.194	620.194	100
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (082-083)	083	1.394.075	1.412.782	101
1. Zadržana dobit	084	1.394.075	1.412.782	101
2. Preneseni gubitak	085	0	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-086)	086	18.707	22.980	123
1. Dobit poslovne godine	087	18.707	22.980	123
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0	0

Iskazana vrijednost upisanog kapitala odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 21. Dugoročne obveze

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
C) DUGOROČNE OBVEZE (096 do 106)	097	731.072	733.975	100
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	731.072	662.414	91
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	0	71.561	0

Obveze za primljene depozite u iznosu od 662.414,00 kuna Društvo ostvaruje na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora koji se sklapaju na vrijeme od pet (5) godina, u svrhu osiguranja naplate potraživanja.

Unutar pozicije Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazane su obveze prema UniCredit Leasingu Croatia d.o.o., Ugovor sklopljen 25. travnja 2022. godine na rok od 36 mjeseci.

Detaljan pregled odredbi iz Ugovora o leasingu sklopljenim sa UniCredit Leasing Croatia d.o.o. vidljiv je u nastavku:

Kreditor	UniCredit leasing Croatia d.o.o.
Svrha kredita	Kupnja električnog vozila
Ugovoreni iznos kredita	21.802,20 eura
Početak kredita	25.4.2022.
Početak kredita	0
Kraj kredita	2.6.2025.
Dospijeće prvog (1) anuiteta	31.5.2022.
Iznos obveze u kn na dan 31.12.2022.	110.574 kn
- dugoročna obveza	71.561 kn
- kratkoročna obveza	39.013 kn

Bilješka 22. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2022. godine sudjeluju s 6,2% unutar strukture pasive te je njihova struktura sljedeća:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
D) KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	109	2.289.267	1.582.542	69
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	1.383.367	755.366	55
8. Obveze prema dobavljačima	117	385.806	371.122	96
10. Obveze prema zaposlenicima	119	276.852	250.574	91
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	225.651	161.022	71
14. Ostale kratkoročne obveze	123	17.591	44.458	253

Kratkoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama čine 48% ukupnih kratkoročnih obveza, a sastoje se od Ugovora o okvirnom kreditu uz napomenu da je prilikom obnavljanja istog, iznos smanjen za 700.000,00 kuna, s ranijih 2.200.000,00 kuna na 1.500.000,00 kuna. Detaljan pregled ovih obveza vidljiv je prema tablici u nastavku:

Kreditor	Iznos kratkoročne obveze u kn
UniCredit leasing Croatia d.o.o.	39.013
Zagrebačka banka d.d. - okvirni kredit	716.353
Ukupno:	755.366

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s 23% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku roba i usluga. Struktura dospelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2022. godine je sljedeća:

Naziv pozicije	Iznos obveza u kn	Struktura
Ukupne obveze prema dobavljačima	371.122	100%
Nedospjele obveze	369.712	100%
Dospjele obveze	1.410	0%
- do 30 dana	1.410	0%
- 30 - 90 dana	0	0%
- od 90 -365 dana	0	0%
- više od 365 dana	0	0%

Obveze prema zaposlenicima u visini od 240.574,00 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2022. godine koja je redovno podmirena u siječnju 2023. godine. U 2022. godini isplaćena je otpremnina u iznosu 48.212,00 kn, koja se isplaćivala u mjesečnim obrocima na temelju sporazuma s bivšom zaposlenicom, zaključno s 31.12.2022. godine

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva s 10,2% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2022. godine sljedeća:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4
Obveze za porez na dodanu vrijednost	110.515	39.970	36
Obveza poreza na dobit	2.097	0	0
Obveza za doprinos Hrvatskih šuma	2.092	2.454	117
Obveza za poreze iz plaće i naknada plaća	9.134	13.674	150
Obveze na dohodak iz plaća i naknada	101.813	104.924	103
Ukupno	225.651	161.022	71

Bilješka 23. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	0	53.479	0

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2022. godine je iskazan odgođeni prihod za dugotrajnu imovinu koji se odnosi na sufinanciranje u visini 40% opravdanih troškova kupoprodajne cijene osobnog električnog vozila, a temeljem potpisanog Ugovora s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Ukupna pasiva za 2022. godinu iznosi: 25.525.952 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
F) UKUPNO – PASIVA	125	26.153.315	25.525.952	98

Bilješka 24. Bilješka uz izvješće o obavljenom popisu

Povjerenstvo za provođenje popisa, imenovano od strane Uprave, obavilo je popis imovine Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine.

Na temelju uvida i provedenog popisa imovine i prava, Povjerenstvo je utvrdilo da se stvarno stanje utvrđeno popisom slaže s knjigovodstvenim stanjem. Nema viškova, odnosno manjkova imovine u poslovnoj 2022. godini.

Osim vlastitih izvora sredstava Društvo je u poslovnoj 2022. godini koristilo sredstva korisnika usluga položena u depozit kao jamstvo urednog plaćanja ugovorenih obaveza.

Bilješka 25. Bilješka o izdanim instrumentima plaćanja Društva

Društvo je izdalo određene instrumente plaćanja za potrebe osiguranja plaćanja dobavljačima i/ili kao jamstvo bankovnim institucijama. Nastavno navodimo popis, vrstu i iznose izdanih instrumenata plaćanja.

Popis izdanih instrumenata osiguranja plaćanja dobavljačima:

Opis	Vrsta osiguranja	Ukupan iznos osiguranja	Osnova
Instrumenti osiguranja plaćanja dobavljačima	Bjanko zadužnice	20.000 kn	Ugovori

Popis izdanih instrumenata osiguranja plaćanja bankama:

Opis	Vrsta osiguranja	Iznos	Vrsta ugovora
Instrumenti osiguranja plaćanja bankama	Ugovor o ustupanju tražbine radi osiguranja (cesija)	1.500.000,00 kn	Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu Zagrebačka banka d.d.
	Bjanko zadužnica		
	Založno pravo na nekretnini		

Bilješka 26. Događaji nakon datuma bilance

Uslijed okolnosti da je dosadašnji organizator tradicionalne priredbe "Osječki sajam antikviteta" tvrtka Osječki sajam d.o.o. prestala biti u vlasništvu Grada Osijeka, naš većinski vlasnik je pokroviteljstvo nad ovom priredbom prenio na trgovačko društvo Tržnica d.o.o. koja je na samom početku poslovne 2023. godine, zajedno s Turističkom zajednicom Grada Osijeka, prve subote u siječnju te nastavno svake prve subote u mjesecu tijekom godine, krenula u organizaciju ove priredbe. S obzirom da je Grad Osijek Društvu darovalo 34 štanda te ustupio na korištenje daljnjih 30 štandova iz projekta KolOsijek, uz obvezu omogućavanja korištenja istih bez naknade svim organizatorima manifestacija za koje je Grad Osijek izdao rješenje o pokroviteljstvu kao samom Gradu Osijeku te trgovačkim društvima i ustanovama kojih je osnivač ili su u većinskom vlasništvu Grada Osijeka, Društvo je doregistriralo nove djelatnosti i to: prijevoz tereta u unutarnjem prometu te organizacija poslovnih sajmova te ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti. Uz to, radi nesmetanog obavljanja redovne djelatnosti - čišćenja svih lokacija javnih tržnica na malo i sajma automobila, Društvo je zatražilo i nakon dobivene prethodne suglasnosti Gradonačelnika Grada Osijeka, otpočelo postupak javne nabave još jednog teretnog vozila procijenjene vrijednosti 30.000,00 eura putem financijskog leasinga na razdoblje od 36 mjeseci. Od ostalih poslovnih aktivnosti istaknuli bi pripremne radnje, u suradnji s upravnim odjelima Grada Osijeka, na projektiranju i provođenju rekonstrukcije i nadogradnje poslovne zgrade na lokaciji Gornji grad u Osijeku, Trg Ljudevita Gaja 5a, procijenjene vrijednosti oko 5 milijuna eura, čije je financiranje planirano iz EU fondova, u okviru programa ITU.

Godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu odobrila je Uprava Društva 22. svibnja 2023. godine.

U Osijeku, 22. svibnja 2023. godine

Ivana Baračić

Ivana Baračić bacc.oec, rukovoditeljica službe financija i računovodstva



Ivana Davidović
Ivana Davidović dipl.oec, direktorica