



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 HR3023400091100158977 PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d.
MBS 030080848 Trgovački sud u Osijeku
Temeljni kapital 21.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti
Član uprave - direktorica Ivana Davidović, dipl. oec.

REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU

LIPANJ 2023.GODINE

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2023** . godinu

Kontrolni broj

1.281.842.197,99

Evidencijski broj (pounjava Registar)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Vrsta izvještaja: **10**

Izveštaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: **2**

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: **HSFI**Izveštaj je konsolidiran: **NE** (DA/NE)Izveštaj je revidiran (DA/NE): **DA**OIB revizora: **89376854418**Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: **1**

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: **30696088490**Matični broj (MB): **03013634**Matični broj subjekta (MBS): **030060846**

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: **Trznica d.o.o.**Poštanski broj: **31000**Naziv naselja: **OSIJEK**Ulica i kućni broj: **TRG LJUDEVITA GAJA 5**Adresa e-pošte obveznika: **financije@trznica.hr**Telefon: **031/213-330**Internet adresa: **www.trznicaos.hr**Šifra grada/općine: **312**

Osijek

Županija:

14 OSLJEČKO-BARANJSKAŠifra NKD-a: **6820**

Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim...

Status autonomnosti: **1**

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: **2**

Mali poduzetnik

Oznaka vlasništva: **11**

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Ponijelo kapitala (%): **100** (domaći)**0** (strani)

Dodatni podaci

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: **41** (prethodna godina)**39** (tekuća godina)**DA**

Bilješke uz financijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: **41** (prethodna godina)**39** (tekuća godina)

Izveštaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: **12** (prethodna godina)**12** (tekuća godina)

Izveštaj o promjenama kapitala

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: _____ (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv: _____

Osoba za kontaktiranje: **Ana Labor**

(unosi se ime i prezima osoba za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: **031/494-074**

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: **financije@trznica.hr**

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Verzija Excel datoteke: 4.0.6.

Davidović Ivana

(Prezime i ime ovlaštene osobe)


TRZNICA d.o.o.
OSIJEK
 Trg Ludevita Gaja

 ovlaštena osoba

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; Tržnica d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		3 297 341,56	3.277.561,25
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		4.404,80	3.218,38
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		4.404,80	3.218,38
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		2.642.064,11	2.623.470,22
1. Zemljište	011		401.966,02	401.965,97
2. Građevinski objekti	012		2.060.467,59	2.027.250,31
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		81.643,90	96.267,35
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		97.986,60	97.986,59
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		650.872,65	650.872,65
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		650.872,65	650.872,65
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
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		90.417,28	92.313,16
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0,00	5.290,00
1. Sirovine i materijal	039		0,00	5.290,00
2. Proizvodnja u tjeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

12

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; Trznica d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		75.776,10	64.157,68
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		74.436,79	60.997,69
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		259,34	1.090,53
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		1.079,97	1.802,77
6. Ostala potraživanja	052		0,00	266,69
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	0,00
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		14.641,18	22.865,48
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		117,19	120,71
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		3.387.876,03	3.369.995,12
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		3.073.323,51	3.074.966,92
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		2.800.451,26	2.800.451,26
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		82.313,89	82.313,86
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		82.313,89	82.313,86
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		187.508,39	190.558,31
1. Zadržana dobit	084		187.508,39	190.558,31
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		3.049,97	1.643,49
1. Dobit poslovne godine	087		3.049,97	1.643,49
2. Gubitak poslovne godine	088			

B

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 30696088490; Tržnica d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0,00	0,00
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		97.415,23	123.475,98
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		87.917,45	101.545,51
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		9.497,78	21.930,47
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		210.039,41	166.031,60
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		100.254,30	50.837,75
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		49.256,35	50.489,84
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		33.256,88	35.685,72
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		21.371,29	26.152,15
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		5.900,59	2.866,14
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		7.097,88	5.520,62
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		3.387.876,03	3.369.995,12
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; Trznica d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Teuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		1.352.659,23	1.435.686,42
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		1.217.509,59	1.102.873,02
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		135.149,64	332.813,40
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		1.352.165,64	1.436.850,76
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		559.859,45	660.832,53
a) Troškovi sirovina i materijala	136		404.471,17	494.040,91
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		155.388,28	166.791,62
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		540.527,83	563.767,05
a) Neto plaće i nadnice	140		356.825,00	370.755,69
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		112.273,54	117.071,02
c) Doprinosi na plaće	142		71.429,29	75.940,34
4. Amortizacija	143		112.406,53	70.175,16
5. Ostali troškovi	144		134.413,17	135.255,43
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		4.256,95	2.940,13
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		4.256,95	2.940,13
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00
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		701,71	3.880,46
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		4.550,67	5.814,96
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		4.440,38	5.814,96
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		110,29	0,00
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		286,02	1.354,38
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		286,02	1.353,71
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		0,00	0,67
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

M

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; Trznica d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
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		1.357.209,90	1.441.501,38	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		1.352.451,66	1.438.205,14	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		4.758,24	3.296,24	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		4.758,24	3.296,24	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00	
XII. POREZ NA DOBIT	184		1.708,28	1.652,75	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		3.049,96	1.643,49	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		3.049,96	1.643,49	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00	
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		0,00	0,00	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00	
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00	
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00	
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00	
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00	
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00	
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202				
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203				
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjena MSFI-a)					
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204				
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00	
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00	
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		0,00	0,00	
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				

B

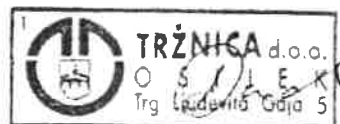
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 30696088490; Tržnica d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
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 terminkih elemenata terminkih 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		0,00	0,00
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0,00	0,00
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0,00	0,00
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 030060848 Trgovački sud u Osijeku
Temeljni kapital 21.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti
Član uprave - direktorica Ivana Davidović, dipl. oec.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2023. GODINU

Osijek, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 4. Poslovni prihodi	11
Bilješka 5. Financijski prihodi	11

Bilješka 6. Poslovni rashodi	12
6.1. Materijalni troškovi	12
6.2. Troškovi osoblja	13
6.3. Trošak amortizacije	14
6.4. Ostali troškovi	15
6.5. Ostali poslovni rashodi	16
Bilješka 7. Financijski rashodi	16
Bilješka 8. Porez na dobit	17
Bilješka 9. Rezultat poslovanja	17

BILANCA

AKTIVA

Bilješka 10. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina	18
Bilješka 11. Dugotrajna financijska imovina	20
Bilješka 12. Kratkotrajna imovina	20
Bilješka 13. Novac na računu i blagajni	21
Bilješka 14. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	21

PASIVA

Bilješka 15. Kapital i rezerve	22
Bilješka 16. Dugoročne obveze	22
Bilješka 17. Kratkoročne obveze	23
Bilješka 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	25
Bilješka 19. Bilješke uz izvješće o obavljenom popisu	26
Bilješka 20. Bilješka o izdanim instrumentima plaćanja Društva	26
Bilješka 21. Događaji nakon datuma bilance	26

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2023. 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	39	

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 razmjenjivo 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)	NOMINALNI IZNOS POSLOVNOG UDJELA (EUR)
GRAD OSIJEK	79,40	16.754.100,00 kn	2.223.651,20 €
GRAD OSIJEK	7,05	1.487.300,00 kn	197.398,63 €
OPĆINA ERDUT	5,85	1.235.100,00 kn	163.925,94 €
OPĆINA ERNESTINOVO	2,75	580.500,00 kn	77.045,59 €
OPĆINA ANTUNOVAC	2,44	514.500,00 kn	68.285,88 €
OPĆINA VLADISLAVCI	1,36	286.300,00 kn	37.998,54 €
OPĆINA VUKA	0,74	156.100,00 kn	20.718,03 €
OPĆINA SEMELJCI	0,41	86.100,00 kn	11.427,43 €
UKUPNO	100,00	21.100.000,00 kn	2.800.451,26 €

Nominalni iznosi poslovnog udjela u eurima rezultat su preračunavanja po propisanom fiksnom tečaju konverzije koji iznosi 1 euro = 7,53450 kuna, jer još nije provedeno usklađenje temeljnog kapitala i udjela budući nisu stupile zakonom predviđene okolnosti, a ukinut je prvotno propisani rok.

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
- organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
- prijevoz tereta u unutarnjem cestovnom prometu

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 sastavu 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 je stupila na funkciju člana Uprave s danom 23. kolovoza 2021. godine na mandat od 4 godine.

Pregled kadrovske strukture

Ukupan broj radnika na dan

31.12.2022.	31.12.2023.
41	39

Prosječan broj radnika krajem razdoblja

31.12.2022.	31.12.2023.
41	39

Ugovori na vrijeme na dan 31.12.2023.

NEODREĐENO	ODREĐENO
37	2

Dobna struktura na dan 31.12.2023.

Dobna struktura	Broj zaposlenih
do 30 godina	1
do 40 godina	11
do 50 godina	12
preko 50 godina	15

Struktura po spolu na dan 31.12.2023.

ŽENE	MUŠKARCI
14	25

Obrazovna struktura na dan 31.12.2023.

Obrazovna struktura	Broj zaposlenih
NKV	2
PKV	2
KV	0
SSS	28
VŠS	1
VSS	6

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 eurima. Iznosi financijskih izvještaja iz prethodne godine su preračunati u eure prema fiksnom tečaju konverzije 1 EUR = 7,5345 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 eure 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 umanjenja 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 i vanjsko uređenje	10 do 200 godina
Oprema i postrojenja	4 do 17 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2 do 20 godina
Namještaj	10 godina
Informatička oprema	2 do 4 godina
Osobna vozila	5 godina
Teretna vozila	4 do 10 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 dospelja 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 dospelja. 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 umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja 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 2022. i 2023. godine nije bilo promjene u iznosu upisanog temeljnog kapitala. Sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nije nastupila obveza usklađenja temeljnog kapitala i udjela. Iznosi u kunama preračunati su u službenu vlatu, euro, primjenom propisanog fiksnog tečaja konverzije (1 euro = 7,53450 kuna)

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.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 4. Poslovni prihodi**Poslovni prihodi su u 2023. godini iznosili: **1.435.686 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	1.352.659,23	1.435.686,42	106
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	1.217.509,59	1.102.873,02	91
Prihodi od izdanih računa (rezervacije klupa i zakupi poslovnih prostora)		956.009,42	839.505,53	88
Prihodi od tržne naknade		261.500,17	263.367,49	101
5. Ostali poslovni prihodi	132	135.149,64	332.813,40	246
Prihodi od subvencija i kapitalnih pomoći		0,00	20.000,00	0
Prihodi od naplaćenih šteta za osigurane rizike		2.899,32	5.820,65	201
Prihod od prodanih materijalnih vrijednosti		1.743,05	266,28	15
Naplaćena otpisana potraživanja		0,00	479,14	0
Ostali prihodi		3.565,07	8.997,84	252
Prihod od provođenje EU projekta za nositelja projekta		788,64	1.577,32	200
Prihodi od državne subvencije za el. energiju i toplinarstvo		126.153,56	295.672,17	234

Poslovni prihodi, u odnosu na prethodnu godinu, su veći za 83.027 eura. Ipak, bilježimo pad prihoda od prodaje za 9% posljedično zbog manjih cijena režijskih troškova (struje i toplinarstva) koje prefakturiramo svojim zakupcima poslovnih prostora i kiosaka, a koje su propisane mjerama Vlade Republike Hrvatske temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Iz navedenog razloga bilježimo i značajni porast ostalih poslovnih prihoda, u najvećem dijelu u prihodima od državne subvencije za električnu energiju i toplinarstvo koji su veći ove godine za 169.518,61 eura. Također, u 2023. godini smo bili korisnici subvencije našeg većinskog vlasnika Grada Osijeka u iznosu od 20.000,00 eura.

Prihodi povezani s prodajom dugotrajne materijalne imovine:

Naziv pozicije	Iznos u eurima
1	2
Bruto iznos nastalih prihoda povezanih s prodajom dugotrajne materijalne imovine	266,28
Sadašnja vrijednost prodane dugotrajne materijalne imovine u trenutku prodaje	0,00
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine na neto osnovi	266,28

Bilješka 5. Financijski prihodiFinancijski prihodi su u 2023. godini iznosili: **5.814,96 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	4.550,67	5.814,96	128
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	4.440,38	5.814,96	131
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164	110,29	0,00	0

U financijske prihode knjižen je prihod od obračunatih zatezних kamata u propisanom zakonskom postotku.

Ukupni prihodi u 2023. godini su iznosili 1.441.501,38 eura

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176)	179	1.357.209,90	1.441.501,38	106
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	1.352.659,23	1.435.686,42	106
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	4.550,67	5.814,96	128

Bilješka 6. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su u 2023. godini iznosili: **1.436.850,76 eura**

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su u 2023. godini iznosili: **660.832,53 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4	5
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	559.859,45	660.832,53	118
a) Troškovi sirovina i materijala	136	404.471,17	494.040,91	122
Utrošeni materijal		7.858,78	8.505,34	108
Utrošena energija		390.092,91	476.312,42	122
Otpis sitnog inventara		6.519,48	9.223,15	141
b) Troškovi prodane robe	137	0,00	0,00	0
c) Ostali vanjski troškovi	138	155.388,28	166.791,62	107
Troškovi telefona i poštarine		6.892,55	8.182,61	119
Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja		17.352,18	36.625,72	211
Troškovi zakupnine i najmova		14.886,19	14.375,49	97
Troškovi usluga promidžbe		12.997,94	13.076,96	101
Troškovi održavanja i registracije vozila		4.619,82	5.514,92	119
Troškovi komunalnih usluga		89.767,74	88.290,82	98
Ostale vanjske usluge		8.871,86	725,10	8

U 2023. 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 peč.

Ostali vanjski troškovi sastoje se od usluga telefona, poštarine, prijevoza, usluge tekućeg investicijskog održavanja, troškova deratizacije i dezinfekcije, 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 koja se računovodstveno knjiži po tržišnoj cijeni iskazanoj na računima dobavljača, dok se subvencija električne energije i toplinarstva temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije knjiži na prihodovnoj strani. Navedeni trošak je u odnosu na prethodnu godinu veći za 86.219,51 eura.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iznosili su u 2023. godini: **563.767,05 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	540.527,83	563.767,05	104
a) Neto plaće i nadnice	140	356.825,00	370.755,69	104
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141	112.273,54	117.071,02	104
c) Doprinosi na plaće	142	71.429,29	75.940,34	106

Troškovi osoblja su u 2023. godini iznosili 563.767,05 eura te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva s 39%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2023. godini iznosio je 39 (u 2022. godini 41). Stvarno stanje zaposlenih na kraju poslovne godine je 39 zaposlenika. Porast troškova unatoč manjem broju zaposlenih je rezultat povećanja plaća tijekom 2023. godine.

Prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna isplaćena mjesečna neto plaća za Republiku Hrvatsku u 2023. godini iznosi 1.148,00 eura, dok prosječna neto isplaćena mjesečna plaća po radniku u Društvu u poslovnoj godini 2023. iznosi 792,00 eura te je u odnosu na prosječnu isplaćenu mjesečnu plaću u Republici Hrvatskoj manja za 356,00 eura odnosno 31%.

6.3. Trošak amortizacije

Trošak amortizacije u 2023. godini iznosi: **70.175,16 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
4. Troškovi amortizacije	143	112.406,53	70.175,16	62
Amortizacija nematerijalne imovine		1.326,83	1.280,95	97
Amortizacija građevinskih objekata		54.344,02	8.347,57	15
Amortizacija postrojenja, opreme, alata, pogonskih inventara i transportne imovine		39.127,61	31.276,94	80
Amortizacija vanjskog uređenja		17.608,07	29.269,70	166

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na početku godine		2.646.468,81
Nabava ili povećanje vrijednosti građevinskih objekata		4.400,00
Nabava nove opreme tijekom godine		15.940,57
Nabava osobnih automobila i transportnih sredstava tijekom godine		29.959,88
Nabava nematerijalne imovine tijekom godine		94,50
U iznosu nabave nove opreme preknjiženje s materijalne imovine u pripremi iz ranijih razdoblja		0,00
Otpisana vrijednost amortizacije u 2023. godini		-70.175,16
Prodaja i rashod dugotrajne imovine tijekom godine, umanjenja za otpisanu vrijednost ranijeg razdoblja		-1.855,45
Ispravak vrijednosti za prodaju i rashod dugotrajne imovine tijekom godine		1.855,45
Knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine na kraju godine		2.626.688,60

Kao što je već navedeno, korisni vijek trajanja i amortizacijske stope se preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2023. 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 2022. godini, amortizacija za 2023. godinu bi iznosila 74.753,24 eura te je iznos obračunate amortizacije na pojedine građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2023. godinu u odnosu na stope koje su bile primijenjene u 2022. godini manji za 41.142,71 eura.

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 2022. godini te stopama koje su primijenjene u 2023. godini (dugotrajna imovina nabavljena u 2023. godini nije uključena):

Naziv osnovnog sredstva	Stope iz 2022.g.	Stope iz 2023.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2022.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2023.g.	Razlika 2022/2023
VANJSKO UREĐENJE - ČEPINSKA INFRASTRUKTURA	2,0%	1,0%	7.855,25	3.927,63	-3.927,62
VANJSKO UREĐENJE - GAJEV TRG INFRASTRUKTURA	2,0%	1,0%	5.537,24	2.768,62	-2.768,62
PARKIRALIŠTE VUKOVARSKA - NEUMANOVA	3,5%	1,0%	3.589,90	1.025,69	-2.564,21
ZGRADA ZATVORENE TRŽNICE	1,0%	0,5%	13.737,69	6.868,84	-6.868,85
ZGRADA GAJEV TRG 5	1,5%	0,5%	7.652,84	2.550,95	-5.101,89
NADSTREŠNICA	2,5%	1,0%	20.466,00	8.186,40	-12.279,60
KAMION IVECO DAILY	15,0%	10,0%	4.748,16	1.582,71	-3.165,45
SOLARNI KOLEKTOR	10,0%	6,0%	11.166,16	6.699,69	-4.466,47
			74.753,24 €	33.610,53 €	-41.142,71 €

Kod ostalih osnovnih sredstava nije bilo izmjene amortizacijskih stopa. Amortizacija za 2023. godinu iznosila je 70.175,16 eura.

6.4. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2023. godini su sljedeće strukture i iznose:

135.255,43 eura

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4	5
5. Ostali troškovi	144	134.413,17	135.255,43	101
Troškovi dnevnica i putni troškovi		395,91	1.302,81	329
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore		59.961,91	61.641,76	103
Otpremnine		3.450,79	1.327,23	38
Naknada za Nadzorni odbor		21.976,77	21.928,42	100
Troškovi ugovora o djelu i studentskih ugovora		0,00	4.419,49	0
Trošak premije osiguranja		6.787,44	6.975,69	103
Trošak reprezentacije		5.515,43	6.610,62	120
Troškovi zaštite na radu i zaštitna radna odjeća i obuća		7.609,93	3.125,97	41
Zdravstvene usluge		5.265,54	129,14	2
Neproizvodne usluge		7.575,15	10.437,38	138
Naknada za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe		176,52		0
Trošak bankovnih usluga		4.582,25	6.119,49	134
Troškovi stručnog obrazovanja i stručne literature		2.454,97	2.756,20	112
Troškovi revizije		3.450,79	3.450,40	100
Trošak naknada, članarina, spomeničke rente i sl.		5.209,77	5.030,83	97

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 stručnog obrazovanja i literature.

6.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2023. godini iznose: **3.880,46 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
8. Ostali poslovni rashodi	155	701,71	3.880,46	553
Trošak donacija i sponzorstva		0,00	0,00	0
Troškovi otpisa potraživanja		0,00	2.654,65	0
Naknade štete pravnim i fizičkim osobama		0,00	1.145,81	0
Manjak uslijed više sile (elem.nepogoda, krađa i sl.)		0,00	50,00	0
Ostali manji pojedinačni troškovi		701,71	30,00	4

Ostali poslovni rashodi u najvećoj mjeri čine troškovi otpisa potraživanja, koja se odnose na zakupnika kojem je zbog neizmirenog potraživanja poslana bjanko zadužnica na naplatu, ali potom i proveden skraćeni stečajni postupak te je subjekt ugašen.

Bilješka 7. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2023. godini iznose: **1.354,38 eura**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	286,02	1.354,38	474
3. Rashodi s osnove kamata	170	286,02	1.353,71	473
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171	0,00	0,67	0

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

Bilješka 8. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.296,24 eura. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit, iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2023. godinu iznosi 1.652,75 eura te je skraćeni obračun iskazan u nastavku:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
Dobit prije oporezivanja	4.758,24	3.296,24	69
Uvećanja dobiti	5.503,61	6.869,74	125
- 50% troškova reprezentacije	2.757,71	3.306,19	120
- 50 % troškova za osobni prijevoz	2.745,90	3.239,86	118
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0,00	323,69	0
Umanjenja dobiti	771,41	984,02	128
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	771,41	984,02	128
Porezna osnovica	9.490,44	9.181,96	97
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0,00	0,00	0
Porez na dobit	1.708,28	1.652,75	97

Bilješka 9. Rezultat poslovanja

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176)	179	1.357.209,90	1.441.501,38	106
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177+178)	180	1.352.451,66	1.438.205,14	106
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	4.758,24	3.296,24	69
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	4.758,24	3.296,24	69
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0,00	0,00	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	1.708,28	1.652,75	97
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	3.049,96	1.643,49	54
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	3.049,96	1.643,49	54
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	0,00	0,00	0

BILANCA**Bilješka 10. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2023. godini je sljedeći:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
AKTIVA				
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.404,80	3.218,38	73
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	4.404,80	3.218,38	73
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0,00	0,00	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	2.642.064,11	2.623.470,22	99
1. Zemljište	011	401.966,02	401.965,97	100
2. Građevinski objekti	012	2.060.467,59	2.027.250,31	98
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	81.643,90	96.267,35	118
7. Materijalna imovina u pripremi	017	97.986,60	97.986,59	100
8. Ostala materijalna imovina	018	0,00	0,00	0

U nastavku detaljniji pregled promjena :

Pregled promjena na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u 2023. godini:

Redni broj	Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Pustrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Ostala imovina	Imovina izvan upotrebe	Ukupno
	Nabavna vrijednost											
1	Stanje 31. prosinca 2022.	14.507,00	0,00	401.965,97	3.981.470,58	0,00	607.121,64	97.986,59	0,00	1.725,40	15.264,22	5.120.041,40
2	Nabava	94,50	0,00	0,00	4.400,00	0,00	45.900,45	0,00	0,00	0,00	0,00	50.394,95
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,45
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 2023.	14.601,50	0,00	401.965,97	3.985.870,58	0,00	654.877,54	97.986,59	0,00	1.725,40	15.264,22	5.172.291,80
	Ispravak vrijednosti											
1	Stanje 31. prosinca 2022.	10.102,17	0,00	0,00	1.921.003,01	0,00	525.477,79	0,00	0,00	1.725,40	15.264,22	2.473.572,59
2	Amortizacija	1.280,95	0,00	0,00	37.617,27	0,00	31.276,94	0,00	0,00	0,00	0,00	70.175,16
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,45
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 2023.	11.383,12	0,00	0,00	1.958.620,28	0,00	558.610,18	0,00	0,00	1.725,40	15.264,22	2.545.603,20
	Neto knjigovodstvena vrijednost											
	Na dan 31. prosinca 2022.	4.404,83 €	0,00 €	401.965,97 €	2.060.467,57 €	0,00 €	81.643,85 €	97.986,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.646.468,81 €
	Na dan 31. prosinca 2023.	3.218,38 €	0,00 €	401.965,97 €	2.027.250,30 €	0,00 €	96.267,36 €	97.986,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.626.688,60 €

Struktura dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prema stupnju otpisanosti:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U EUR			STUPANJ OTPIŠANOSTI U %
		NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST	
1	NEMATERIJALNA IMOVINA	14.601,50	11.383,12	3.218,38	77,96
2	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	0,00	0,00	0,00	-
3	ZEMLJIŠTE	401.965,97	0,00	401.965,97	-
4	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	3.985.870,58	1.958.620,28	2.027.250,30	49,14
5	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA	654.877,54	558.610,18	96.267,36	85,30
6	OSTALA IMOVINA	1.725,40	1.725,40	0,00	100,00
7	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	97.986,59	0,00	97.986,59	-
8	IMOVINA IZVAN UPOTREBE	15.264,22	15.264,22	0,00	100,00
	UKUPNO	5.172.291,80 €	2.545.603,20 €	2.626.688,60 €	49,22

Bilješka 11. 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	650.872,65	650.872,65	100
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	650.872,65	650.872,65	100

Financijska imovina sastoji se od udjela u vlasništvu trgovačkog društva Regionalna veletržnica Osijek d.d. Osijek. Nominalno Društvo raspolaže dionicama u vrijednosti 650.872,65 eura odnosno 17,86% vlasništva RVO d.d.. Navedeni udjel Društvo iskazuje primjenom metode troška ulaganja.

Bilješka 12. Kratkotrajna imovina

Pregled kretanja kratkotrajne imovine u 2023. godini je sljedeći:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
AKTIVA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	90.417,28	92.313,16	102
I. ZALIH (AOP od 039 do 045)	038	0,00	5.290,00	0
1. Sirovine i materijal	039	0,00	5.290,00	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP od 047 do 052)	046	75.776,10	64.157,68	85
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0,00	0,00	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0,00	0,00	0
3. Potraživanja od kupaca	049	74.436,79	60.997,69	82
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	259,34	1.090,53	421
*Sindikalna potraživanja		0,00	0,00	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.079,97	1.802,77	167
*Potraživanja za predujam poreza na dobit i više uplaćenog PDV-a		0,00	0,00	0
6. Ostala potraživanja	052	0,00	266,69	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	14.641,18	22.865,48	156

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 60.997,69 eura 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 2023. godini je proveden otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 2.654,65 eura, što najvećim dijelom čini, unatoč poslanoj bjanko zadužnici na naplatu, nenaplaćeno potraživanje od kupca koji je nakon provedenog stečaja, zbog nedostatka imovine brisan iz Sudskog registra. Tijekom 2023. godine naplaćen je iznos sumnjivih i spornih potraživanja u visini od 479,14 eura.

Struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2023. godine:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u EUR
Bruto potraživanja od kupaca	68.194,76
Ispravak neplaćenih potraživanja od kupaca	-7.197,07
Ukupno	60.997,69

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine dana je u nastavku:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u EUR	Struktura
Ukupna potraživanja od kupaca	60.997,69	100%
Nedospjela potraživanja	22.383,50	37%
Dospjela potraživanja	38.614,19	63%
- do 30 dana	24.980,87	41%
- 30 - 90 dana	11.236,77	18%
- od 90 -365 dana	2.326,44	4%
- više od 365 dana	70,11	0%

Društvo na 31. prosinca 2023. godine iskazuje potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 70,11 eura koja su naplaćena tijekom siječnja 2024. godine.

Bilješka 13. 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 BANCIMA I BLAGAJNI	063	14.641,18	22.865,48	156

Opis	Iznos u EUR
Stanje novca na žiro računu na početku 2023. godine	14.260,38
Stanje novca na žiro računu na kraju 2023. godine	21.724,92
Stanje novca u blagajni na početku 2023. godine	380,80
Stanje novca u blagajni na kraju 2023. godine	1.140,56

Bilješka 14. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

U 2023. godini plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 120,71 eura i odnose se na godišnju pretplatu stručnog časopisa.

Ukupna aktiva za 2023. godinu iznosi: 3.369.995,12 eura

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	3.387.876,03	3.369.995,12	99

Bilješka 15. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve imaju sljedeću strukturu:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE	067	3.073.323,51	3.074.966,92	100
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	2.800.451,26	2.800.451,26	100
II. KAPITALNE REZERVE	069	0,00	0,00	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	82.313,89	82.313,86	100
5. Ostale rezerve	075	82.313,89	82.313,86	100
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	187.508,39	190.558,31	102
1. Zadržana dobit	084	187.508,39	190.558,31	102
2. Preneseni gubitak	085	0,00	0,00	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	3.049,97	1.643,49	54
1. Dobit poslovne godine	087	3.049,97	1.643,49	54
2. Gubitak poslovne godine	088	0,00	0,00	0

Iskazana vrijednost upisanog kapitala odnosi se u cijelosti na upisani i uplaćeni kapital. Sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nije nastupila obveza usklađenja temeljnog kapitala i udjela. Iznosi u kunama preračunati su u službenu vlatu, euro, primjenom propisanog fiksnog tečaja konverzije (1 euro = 7,53450 kuna).

Bilješka 16. Dugoročne obveze

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
PASIVA				
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP od 098 do 108)	097	97.415,23	123.475,98	127
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	87.917,45	101.545,51	116
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	9.497,78	21.930,47	231

Obveze za primljene depozite u iznosu od 101.545,51 eura 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 po ugovorima o financijskom leasingu prema UniCredit Leasingu Croatia d.o.o. Detaljan pregled odredbi iz Ugovora prikazan je u nastavku:

Kreditor	UniCredit leasing Croatia d.o.o.
Svrha kredita	Kupovina električnog vozila
Ugovoreni iznos kredita	21.802,20 eura
Početak kredita	25.4.2022. godine
Poček kredita	0
Kraj kredita	2.6.2025. godine
Dospijeće prvog (1) anuiteta	31.5.2022. godine
Iznos obveze u EUR na dan 31.12.2023.	9.020,08 €
- dugoročna obveza	3.195,37 €
- kratkoročna obveza	5.824,71 €

Kreditor	UniCredit leasing Croatia d.o.o.
Svrha kredita	Kupovina teretnog vozila
Ugovoreni iznos kredita	33.704,86 eura
Početak kredita	4.7.2023. godine
Poček kredita	0
Kraj kredita	10.8.2026. godine
Dospijeće prvog (1) anuiteta	10.7.2023. godine
Iznos obveze u EUR na dan 31.12.2023.	29.458,96 €
- dugoročna obveza	18.735,10 €
- kratkoročna obveza	10.723,86 €

Bilješka 17. **Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine sudjeluju s 4,9% unutar strukture pasive te je njihova struktura sljedeća:

Naziv pozicije	AOP brojka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
PASIVA				
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109	210.039,41	166.031,60	79
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0,00	0,00	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	100.254,30	50.837,75	51
8. Obveze prema dobavljačima	117	49.256,35	50.489,84	103
10. Obveze prema zaposlenicima	119	33.256,88	35.685,72	107
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	21.371,29	26.152,15	122
14. Ostale kratkoročne obveze	123	5.900,59	2.866,14	49

Kratkoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama čine 30% ukupnih kratkoročnih obveza, a proizašle su na temelju prethodno specificiranih Ugovora o financijskom leasingu i sklopljenog Ugovora o okvirnom kreditu, uz napomenu da je prilikom obnavljanja istog, iznos smanjen za 20.000,00 eura, s ranijih 200.000,00 eura na 180.000,00 eura. Detaljan pregled ovih obveza vidljiv je prema tablici u nastavku:

Kreditor	Iznos kratkoročne obveze u EUR
UniCredit leasing Croatia d.o.o.	16.548,58
Zagrebačka banka d.d. - okvirni kredit	34.289,17
Ukupno:	50.837,75

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s 30% 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 2023. godine je sljedeća:

Naziv pozicije	Iznos obveza u EUR	Struktura
Ukupne obveze prema dobavljačima	50.489,84	100%
Nedospjele obveze	50.489,84	100%
Dospjele obveze	0,00	0%
- do 30 dana	0,00	0%
- 30 - 90 dana	0,00	0%
- od 90 -365 dana	0,00	0%
- više od 365 dana	0,00	0%

Obveze prema zaposlenicima u visini od 35.685,72 eura odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2023. godine koja je redovno podmirena u siječnju 2024. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva s 15%. Pravovremeno su podmirene tijekom 2024. godine. Struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2023. godine sljedeća:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjena
1	2	3	4
Obveze za porez na dodanu vrijednost	5.304,93	9.988,01	188
Obveza poreza na dobit	0,00	151,26	0
Obveza za doprinos Hrvatskih šuma	325,73	20,24	6
Obveza za poreze iz plaće i naknada plaća	1.814,85	1.601,07	88
Obveze na dohodak iz plaća i naknada	13.925,78	14.391,57	103
Ukupno	21.371,29	26.152,15	122

Bilješka 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
PASIVA				
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	7.097,88	5.520,62	78

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2023. 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 energetska učinkovitost.

Ukupna pasiva za 2023. godinu iznosi: 3.369.995,12 eura

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjena
1	2	3	4	5
PASIVA				
F) UKUPNO – PASIVA	125	3.387.876,03	3.369.995,12	99

Bilješka 19. 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 2023. 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 2023. godini.

Osim vlastitih izvora sredstava Društvo je u poslovnoj 2023. godini koristilo sredstva korisnika usluga položena u depozit kao jamstvo urednog plaćanja ugovorenih obaveza.

Bilješka 20. Bilješka o izdanim instrumentima plaćanja Društva

Društvo je izdalo određene instrumente plaćanja za potrebe osiguranja plaćanja dobavljačima i 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 (2.654,46 eura)	Ugovori

Popis izdanih instrumenata osiguranja plaćanja bankama:

Opis	Vrsta osiguranja	Iznos	Vrsta ugovora
Instrumenti osiguranja plaćanja bankama	Zadužnica	180.000,00 eura	Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu - Zagrebačka banka d.d.
	Založno pravo na nekretnini		

Bilješka 21. Događaji nakon datuma bilance

U suradnji s Upravnim odjelima Grada Osijeka provodimo pripremne radnje na projektiranju i provođenju rekonstrukcije i nadogradnje poslovne zgrade na lokaciji Gornji grad u Osijeku, Trg Ljudevita Gaja 5a. Nabava usluge izrade idejnog, glavnog i izvedbenog projekta rekonstrukcije te samo izvođenje radova na rekonstrukciji glavne tržnice Osijek planira se sufinancirati iz Integriranog teritorijalnog programa 2021.-2027. godine u vrijednosti od oko 5 milijuna eura.

Planirani zahvat podrazumjeva rekonstrukciju poslovne zgrade i nadstrešnice tržnice u energetski učinkovitu i održivu zgradu i izgradnju sunčeve fotonaponske elektrane za dostatnu proizvodnju električne energije.

Godišnje financijske izvještaje za 2023. godinu odobrila je Uprava Društva 4. lipnja 2024. godine.

U Osijeku, 4. lipnja 2024. godine



Ana Labor, referentica za financijske i računovodstvene poslove



Ivana Davidović dipl.pec. direktorica

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 2023. GODINU

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2023. 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 2023. 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

04. lipnja 2024. godine

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 prijevara 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.