

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 2020. GODINU**

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2020. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2020. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja, tako da istinito i fer prikazuju finansijski položaj društva TRŽNICA d.o.o. iz Osijeka (u dalnjem tekstu Društvo) na 31. prosinca 2020. i njegovu finansijsku 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 finansijski izvještaji pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značenja,
- izradu godišnjih finansijskih 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 finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog 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:

mr.sc. Igor Medić, direktor Društva



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Medić", is written over the stamp.

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

31. svibnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**Članovima društva TRŽNICA d.o.o., Osijek:****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 2020., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na:

- bilješku 9. uz financijske izvještaje koja navodi da se korisni vijek trajanja i amortizacijske stope se preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2020. 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 2019. godini, amortizacija za 2020. godinu bi iznosila 643.220 kuna te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2020. godinu u odnosu na stope koje su bile primijenjene u 2019. godini veći za 220.453 kuna (odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavljenu do 31.12.2019. 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 prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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.

Revizorove odgovornosti 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 neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomski 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:

- prepoznajemo 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih 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 31.12.2020.

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
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	15	26.130.253	25.592.186
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		62.142	51.483
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		62.142	51.483
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	15	21.164.111	20.636.703
1. Zemljište	011		3.028.613	3.028.613
2. Građevinski objekti	012		16.602.524	16.034.876
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		983.194	898.434
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		549.780	674.780
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	16	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 finansijska 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	17	1.316.373	816.597
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	17	32.602	0
1. Sirovine i materijal	039		32.602	0
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

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
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	17	1.222.340	765.558
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		882.188	751.370
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.447	178
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		15.155	14.010
6. Ostala potraživanja	052		323.550	0
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA 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 finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCU I BLAGAJNI	063	18	61.431	51.039
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	19	0	0
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		27.446.626	26.408.783
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	20	23.018.261	23.114.268
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	20	21.100.000	21.100.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	20	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 VRJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	20	1.247.371	1.298.067
1. Zadržana dobit	082		1.247.371	1.298.067
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	20	50.696	96.007
1. Dobit poslovne godine	085		50.696	96.007
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

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
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	21	951.119	674.955
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		578.619	674.955
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		372.500	0
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	22	3.457.166	2.616.610
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113		2.491.209	1.713.989
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		446.771	339.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		253.247	330.138
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		246.612	215.689
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		19.327	17.794
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	20.080	2.950
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		27.446.626	26.408.783
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			



zdrav

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

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 126 do 130)	125	4	9.032.497	8.908.470
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		8.784.091	7.503.892
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		248.406	1.404.578
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	6	8.962.666	8.806.780
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	7	3.182.766	2.802.310
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.457.174	1.351.681
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		1.725.592	1.450.629
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	8	4.108.142	4.098.864
a) Neto plaće i nadnice	138		2.706.158	2.710.613
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		866.680	844.872
c) Doprinosi na plaće	140		535.304	543.379
4. Amortizacija	141	9	613.360	865.075
5. Ostali troškovi	142	10	972.639	992.698
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		25.710	0
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		25.710	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	11	60.049	47.833
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	5	54.925	39.223
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		54.925	38.891
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		0	332
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	12	54.665	19.736
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		54.665	19.736
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	14	9.087.422	8.947.693
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	14	9.017.331	8.826.516
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	14	70.091	121.177
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		70.091	121.177
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	13	19.395	25.170
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	14	50.696	96.007
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		50.696	96.007
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)

XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0

UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)

XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0

DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)

XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)

I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0

DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)

VI. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			





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@trznicaos.hr • www.trznicaos.hr

IBAN **HR152360001102301892** ZAGREBAČKA BANKA d.d.
IBAN **HR3923400091100158977** PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d.
MBS 030060846 Trgovački sud u Osijeku
Temeljni kapital 21.100.000,00 kn uplaćen u cijelosti
Član uprave - direktor mr.sc. Igor Medić

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Osijek, svibanj 2021. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. 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	44	

Trgovačko društvo TRŽNICA d.o.o., Osijek (u daljem 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 preuzeли 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.

Članovi Društva, sukladno navedenom ulogu, posjeduju sljedeće temeljne uloge i njima pripadajuće poslovne udjele: Grad Osijek 79,40%, Antunovac 2,44%, Čepin 7,05%, Erdut 5,85%, Ernestinovo 2,75%, Vladislavci 1,36%, Vuka 0,74% i Semeljci 0,41%.

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 javnih tržnica na malo
- 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.

Krajem 2018. godine završava se projekt iz programa Prekogranične suradnje Interreg V – A Mađarska – Hrvatska 2014-2020 u kojem je Tržnica d.o.o. nositelj projekta, a partner u projektu je PVH Zrt (Pécsi Vagyonhasznosító Zártkörűen Működő Részvénnytársaság) odnosno tvrtka koja upravlja tržnicom u Pečuhu. Naziv projekta je "*Domaća hrana za domaće ljudе/Local products for the people*", a kroz projekt je u suradnji s lokalnim udrugama osigurano svakodnevno prikupljanje viškova svježeg voća i povrća na tržnici koji se dostavljaju pućkim kuhinjama za pripremu obroka ljudima u potrebi. Razdoblje trajanja (implementacije) projekta je od 1. kolovoza 2017. – 30. studenog 2018. godine (16 mjeseci). Ukupna vrijednost projekta je 263.600,00 €, od čega je proračun Tržnice d.o.o. 133.490,00 €. Europska Unija sufinancira sredstva u iznosu od 85%, dok Tržnica d.o.o. preostali dio od 15% sufinancira vlastitim sredstvima, odnosno kroz udio plaća projektnog tima koji sudjeluje u provedbi projekta. Nakon prijave i provođenja Javnog poziva za dodjelu sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini u 2017. godini, s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije potpisani je Ugovor o dodjeli sredstava kojim je Tržnici d.o.o. odobreno 90.670,41 kuna bespovratnih sredstava, a na ime vlastitih sredstava koje ulaže u navedeni projekt iz programa Prekogranične suradnje. Tijekom 2018. godine predana su i u potpunosti odobrena tri finansijska izvještaja po kojima su doznačena bespovratna sredstva u iznosu od 51.913,85 €. Tijekom 2019. godine predano i prihvaćeno izvješće za 4. izvještajno razdoblje i završno izvješće. U 2019. godini primljena je subvencija od Ministarstava regionalnog razvoja i EU fondova u iznosu od 31.734,64 kn

Organi društva

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

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača Društva i sastoji se od osam 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 2020 godine nije bilo izmjena u sastavu Nadzornog odbora koji je izabran odlukom Skupštine Društva 6. srpnja 2017. godine te su u Nadzornom odboru slijedeći članovi:

- Drago Šerić, predsjednik – predstavnik Grada Osijeka
- Mato Palić, zamjenik predsjednika - predstavnik Grada Osijeka
- Antun Ignac, član - predstavnik Grada Osijeka
- Ante Modrić, član – predstavnik Općine Antunovac
- Milodrag Opačak, član – predstavnik radnika Društva

Upravu Društva čini jedan član Uprave - direktor mr.sc. Igor Medić, imenovan na sjednici Nadzornog odbora, održanoj 30. listopada 2017. godine, prema rezultatima prethodno provedenog javnog natječaja, koji je stupio na funkciju člana Uprave s danom 1. studenog 2017. godine, na mandatno razdoblje od 4 godine.

Pregled kadrovske strukture

Ukupan broj radnika na dan

31.12.2019.	31.12.2020.
41	44

Prosječan broj zaposlenih krajem razdoblja

31.12.2019.	31.12.2020.
42	44

Ugovori na vrijeme na dan 31.12.2020.

NEODREĐENO	ODREĐENO
37	7

Dobna struktura na dan 31.12.2020.

Dobna struktura	Broj zaposlenih
do 30 godina	4
do 40 godina	14
do 50 godina	9
preko 50 godina	17

Struktura po spolu na dan 31.12.2020.

ŽENE	MUŠKARCI
13	31

Obrazovna struktura na dan 31.12.2020.

Obrazovna struktura	Broj zaposlenih
NKV	3
PKV	1
KV	1
SSS	29
VŠS	2
VSS	8

Zbog dugotrajnog bolovanja i roditeljskog dopusta ukupan broj radnika u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu je veći za tri radnika s kojima je zasnovan radni odnos na određeno vrijeme. U razradi troškova osoblja, koja je u dalnjem tekstu, vidljivo je da nije bilo povećanja troškova osoblja.

Bilješka 2. Osnovne pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

IZJAVA O USKLAĐENOSTI

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

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

Finansijski 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 2019. godine	1 EUR = 7,442580 kn	1 USD = 6,649911 kn
31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 kn	1 USD = 6,139039 kn

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima finansijskog 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 finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih 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 finansijske 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 dospijeća.

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 umanjrenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-4 godine 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	5 do 67 godina
Oprema i postrojenja	4 do 15 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2 do 20 godina
Namještaj	10 godina
Informatička oprema	2 do 7 godina
Osobna vozila	4 do 7 godina
Teretna vozila	4 do 7 godina
Nematerijalna imovina	4 do 10 godine

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 linearnej 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 akumuliranim 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 finansijska imovina koja se drži do dospijeća te finansijske 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 dospijeća. 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 finansijskim 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 finansijski najmovi. Finansijski 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 finansijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod finansijskim 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 finansijske 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.

Tijekom 2020. godine Društvo nije provodilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca.

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 finansijskih 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 2019. i 2020. 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 dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

3.15. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju 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 prihodi

Poslovni prihodi su u 2020. godini iznosili:

8.908.470 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	9.032.497	8.908.470	99
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	8.784.091	7.503.892	85
Prihodi od izdanih računa (rezervacije klupa i zakupi poslovnih prostora)		6.658.414	5.976.259	90
Prihodi od tržne naknade		2.125.677	1.527.633	72
5. Ostali poslovni prihodi	130	248.406	1.404.578	565
Prihodi od subvencija i kapitalnih pomoći		170.000	1.331.672	783
Prihodi od naplaćenih šteta za osigurane rizike		2.432	240	10
Prihod od prodanih materijalnih vrijednosti		27.083	4.197	15
Naplaćena otpisana potraživanja		8.895	8.567	96
Ostali prihodi - ne podlježe PDV-u		22.866	27.368	120
Prihod od provođenje EU projekta za nositelja projekta		17.130	32.534	190

Do smanjenja poslovnih prihoda došlo je uslijed smanjenja prihoda od prodaje kao posljedica pandemije Covid-19, jer poslovni prostori i kiosci te Sajam automobila su bili povremeno zatvoreni sukladno epidemiološkim mjerama propisanim od Stožera Civilne zaštite. U odnosu na prethodnu godinu doznačen je veći iznos subvencije i kapitalne pomoći Grada Osijeka kako bi se održala likvidnost Društva uslijed smanjenih poslovnih prihoda. U 2019. godini subvencija i kapitalna pomoć Grada Osijeka iznosila je 170.000,00 kuna, a u 2020. godini subvencija je iznosila 1.331.672,00 kuna.

Prihodi povezani s otuđenjem dugotrajne materijalne imovine:

Naziv pozicije	Iznos u kn
1	2
Bruto iznos nastalih prihoda povezanih s otuđenjem dugotrajne materijalne imovine	5.598
Sadašnja vrijednost prodane dugotrajne materijalne imovine u trenutku prodaje	1.401
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine na neto osnovi	4.197

Bilješka 5. Financijski prihodi

Financijski prihodi su u 2020. godini iznosili:

39.223 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	54.925	39.223	71
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	54.925	38.891	71
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	0	332	0

U finansijske prihode knjižen je prihod od obračunatih zateznih kamata u propisanom zakonskom postotku.

Ukupni prihodi u 2020. godini su iznosili 8.947.693 kuna.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154))	177	9.087.422	8.947.693	98
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	9.032.497	8.908.470	99
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	54.925	39.223	71

Bilješka 6. Poslovni rashodiPoslovni rashodi su u 2020. godini iznosili: **8.806.780 kn****Bilješka 7. Materijalni troškovi**Materijalni troškovi su u 2020. godini iznosili: **2.802.310 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	3.182.766	2.802.310	88
a) Troškovi sirovina i materijala	134	1.457.174	1.351.681	93
Utrošeni materijal		65.823	77.970	118
Utrošena energija		1.272.867	1.182.595	93
Otpisi sitnog inventara		118.484	91.116	77
b) Troškovi prodane robe	135	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136	1.725.592	1.450.629	84
Troškovi telefona i poštarine		58.300	57.507	99
Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja		376.669	357.581	95
Troškovi zakupnine i najmova		90.980	96.246	106
Troškovi usluga promidžbe, troškovi sajma		279.423	197.871	71
Troškovi održavanja i registracije vozila		41.833	31.286	75
Troškovi komunalnih usluga		749.441	652.476	87
Ostale vanjske usluge		128.946	57.662	45

U 2020. godini troškova prodane robe nije bilo.

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

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 dezinfekcije, zakupnina, najmova, reklame, troškova čišćenja, troškovi vode, grafičkih usluga, usluge registriranja vozila te komunalne naknade za korištenje gradskog zemljišta.

Bilješka 8. Troškovi osobljaTroškovi osoblja iznosili su u 2020. godini: **4.098.864 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	4.108.142	4.098.864	100
a) Neto plaće i nadnice	138	2.706.158	2.710.613	100
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	866.680	844.872	97
c) Doprinosi na plaće	140	535.304	543.379	102

Troškovi osoblja su u 2020. godini iznosili 4.098.864,00 kuna te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 45%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2020. godini iznosio je 44 (u 2019. godini 42). Stvarno stanje zaposlenih na kraju poslovne godine je 44 zaposlenika.

Prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna isplaćena mjesecna neto plaća za Republiku Hrvatsku u 2020. godini iznosi 6.724,00 kuna, dok prosječna neto isplaćena mjesecna plaća po radniku u Društvu u poslovnoj godini 2020. iznosi 5.133,74 kuna te je u odnosu na prosječnu isplaćenu mjesecnu plaću u Republici Hrvatskoj manja za 1.590,26 kuna odnosno 24%.

Bilješka 9. Trošak amortizacije

Trošak amortizacije u 2020. godini iznosi: **865.075 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina 3	Tekuća godina 4	% promjene 5
4. Troškovi amortizacije (AOP 141)	141	613.360	865.075	141
Amortizacija nematerijalne imovine		10.400	10.659	102
Amortizacija građevinskih objekata i vanjskog uređenja		358.106	420.769	117
Amortizacija postrojenja, opreme, alata, pogonskih inventara i transportne imovine		244.584	286.768	117
Amortizacija vanjskog uređenja		0	146.879	0
Amortizacija djela likovnih umjetnika		270	0	0

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na početku godine	21.226.253
Nabava nove opreme tijekom godine	203.409
Nabava materijalne imovine u pripremi	125.000
U iznosu nabave nove opreme preknjiženje s materijalne imovine u pripremi iz ranijih razdoblja	0
Otpisana vrijednost amortizacije u 2020. godini	-865.075
Prodaja i rashod dugotrajne imovine tijekom godine, umanjenja za otpisanu vrijednost ranijeg razdoblja	-125.531,30
Ispravak vrijednosti za prodaju i rashod dugotrajne imovine tijekom godine	124.130,24
Knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine na kraju godine	20.688.186

Kao što je već navedeno, korisni vijek trajanja i amortizacijske stope se preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2020. 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 2019. godini, amortizacija za 2020. godinu bi iznosila 643.220 kuna te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2020. godinu u odnosu na stope koje su bile primijenjene u 2019. godini veći za 220.453 kuna (odnosi se na dugotrajanu imovinu nabavljenu do 31.12.2019. 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 2019. godini te stopama koje su primijenjene u 2020. godini (dugotrajna imovina nabavljena u 2020. godini nije uključena):

Naziv osnovnog sredstva	Stope iz 2019.g.	Stope iz 2020.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2019.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2020.g.	Razlika 2020/2019
ZGRADA ZATVORENE TRŽNICE	0,5%	1,5%	51.753	155.259	103.506
ZGRADA GAJV TRG 5	0,5%	1,5%	19.220	57.660	38.440
NADSTREŠNICA	1,0%	2,0%	61.680	123.361	61.681
SOLARNI KOLEKTOR	5,0%	7,0%	42.066	58.892	16.826
			174.719 kn	395.172 kn	220.453 kn

Kod ostalih osnovnih sredstava nije bilo izmjene amortizacijskih stopa. Amortizacija za 2020. godinu iznosila je 865.075 kuna.

Bilješka 10. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2020. godini su sljedeće strukture i iznose:

992.698 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
5. Ostali troškovi	142	972.639	992.698	102
Troškovi dnevničica i putni troškovi		17.073	1.475	9
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore		404.407	252.752	62
Otpremnine		0	111.017	0
Naknada za Nadzorni odbor		176.657	175.735	99
Troškovi ugovora o djelu i studentskih ugovora		10.284	6.883	67
Trošak premije osiguranja		42.095	47.738	113
Trošak reprezentacije		81.817	54.799	67
Troškovi zaštite na radu		39.539	41.669	105
Zdravstvene usluge		2.955	47.470	1606
Neproizvodne usluge		86.955	111.068	128
Trošak bankovnih usluga		42.432	43.437	102
Troškovi stručnog obrazovanja i stručne literature		28.656	36.316	127
Troškovi revizije		39.769	26.750	67
Trošak naknada, članarina, spomeničke rente i sl.		0	35.589	0

Ostali troškovi se sastoje od dnevničica, putnih troškova zaposlenika, isplaćenih otpremnina, 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 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 2020. godini.

Bilješka 11. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2020. godini iznose: **47.833 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina 3	Tekuća godina 4	% promjene 5
8. Ostali poslovni rashodi	153	60.049	47.833	80
Trošak donacija i sponzorstva		32.546	0	0
Troškovi otpisa potraživanja		5.672	40.473	714
Naknade štete pravnim i fizičkim osobama		21.746	7.119	33
Manjak uslijed više sile (elem.nepogoda, krađa i sl.)		0	240	0
Ostali manji pojedinačni troškovi		85	1	1

U troškovima otpisa potraživanja u 2020. godini otpisana su potraživanja starija od 365 dana, a za koja su pokrenuti postupci prisilne naplate.

Bilješka 12. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2020. godini iznose: **19.736 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina 3	Tekuća godina 4	% promjene 5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	54.665	19.736	36
3. Rashodi s osnove kamata	168	54.665	19.736	36
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	0	0	0

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

Bilješka 13. Porez na dobit

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 121.177 kuna. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit, iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2020. godinu iznosi 25.170 kuna te je skraćeni obračun iskazan u nastavku:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
Dobit prije oporezivanja	70.091	121.177	173
Uvećanja dobiti	50.381	36.802	73
- 50% troškova reprezentacije	40.909	27.400	67
- 50 % troškova za osobni prijevoz	9.472	9.055	96
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	0	347	0
Umanjenja dobiti	12.722	18.146	143
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	12.722	18.146	143
Porezna osnovica	107.750	139.833	130
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0	0	0
Porez na dobit	19.395	25.170	130

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)	177	9.087.422	8.947.693	98
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	178	9.017.331	8.826.516	98
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	70.091	121.177	173
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	70.091	121.177	173
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	19.395	25.170	130
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	50.696	96.007	189
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	50.696	96.007	189
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	0	0

Bilješka 15. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2020. godini je sljedeći:

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
AKTIVA				
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	62.142	51.483	83
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	62.142	51.483	83
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	21.164.111	20.636.703	98
1. Zemljište	011	3.028.613	3.028.613	100
2. Građevinski objekti	012	16.602.524	16.034.876	97
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	983.194	898.434	91
7. Materijalna imovina u pripremi	017	549.780	674.780	123
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0	0

Pregled promjena na dugotrajanj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u 2020. godini:

Redni broj	Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Gradičinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportni sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Ostala imovina	Imovina izvan upotrebe	Ukupno
	Nabavna vrijednost											
1	Stanje 31. prosinca 2019.	107.374,00	0,00	3.028.612,59	29.705.016,57	0,00	4.383.362,08	549.780,00	0,00	13.000,00	285.697,67	38.072.842,91
2	Nabava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.408,97	125.000,00	0,00	0,00	0,00	328.408,97
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-58.861,46	0,00	0,00	0,00	-66.669,84	-125.531,30
4	Prekidanje 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 2020.	107.374,00	0,00	3.028.612,59	29.705.016,57	0,00	4.527.909,59	674.780,00	0,00	13.000,00	219.027,83	38.275.720,58
	Ispравak vrijednosti											
1	Stanje 31. prosinca 2019.	45.231,93	0,00	0,00	13.102.492,57	0,00	3.400.167,43	0,00	0,00	13.000,00	285.697,67	16.846.589,60
2	Amortizacija	10.659,10	0,00	0,00	567.647,74	0,00	286.758,15	0,00	0,00	0,00	0,00	865.074,99
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.460,40	0,00	0,00	0,00	-66.669,84	-124.130,24
4	Prekidanje 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 2020.	55.891,03	0,00	0,00	13.670.140,31	0,00	3.629.475,18	0,00	0,00	13.000,00	219.027,83	17.587.534,35
	Neto knjigovodstvena vrijednost											
	Na dan 31. prosinca 2019.	62.142,07	0,00	3.028.612,59	16.602.524,00	0,00	983.194,65	549.780,00	0,00	0,00	0,00	21.226.253,31
	Na dan 31. prosinca 2020.	51.482,97	0,00	3.028.612,59	16.034.876,26	0,00	898.434,41	674.780,00	0,00	0,00	0,00	20.688.186,23

Struktura dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prema stupnju otpisanosti:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U KN			STUPANJ OTPISANOSTI %
		NABAVNA VRUEDNOST	ISPRAVAK VRUEDNOSTI	SADAŠNJA VRUEDNOST	
1	NEMATERIJALNA IMOVINA	107.374,00	55.891,03	51.482,97	52,05
2	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	0,00	0,00	0,00	-
3	ZEMLJIŠTE	3.028.612,59	0,00	3.028.612,59	-
4	GRADIČINSKI OBJEKTI	29.705.016,57	13.670.140,31	16.034.876,26	46,02
5	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA	4.527.909,59	3.629.475,18	898.434,41	80,16
6	OSTALA IMOVINA	13.000,00	13.000,00	0,00	100,00
7	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	674.780,00	0,00	674.780,00	-
8	IMOVINA IZVAN UPOTREBE	219.027,83	219.027,83	0,00	100,00
	UKUPNO	38.275.720,58	17.587.534,35	20.688.186,23	45,95

Bilješka 16. Dugotrajna financijska imovina

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 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. Iznos udjela Društva je 4.904.000,00 kuna odnosno 17,89% vlasništva. Navedeni udjel Društvo iskazuje primjenom metode troška ulaganja, jer je nepovezani poduzetnik.

Bilješka 17. Kratkotrajna imovina

Pregled kretanja kratkotrajne imovine u 2020. godini je sljedeći:

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
AKTIVA				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	1.316.373	816.597	62
I. ZALIHE (039 do 045)	038	32.602	0	0
1. Sirovine i materijal	039	32.602	0	0
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	1.222.340	765.558	63
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	882.188	751.370	85
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	1.447	178	12
*Sindikalna potraživanja		1.447	178	12
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15.155	14.010	92
*Potraživanja za predujam poreza na dobit i više uplaćenog PDV-a		3.820	0	0
6. Ostala potraživanja	052	323.550	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	61.431	51.039	83

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 751.370 kuna te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Na temelju utuženja kupaca, Uprava Društva je naložila otpis potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2020. godine u visini od 40.473 kune. Tijekom 2020. godine naplaćen je iznos otpisanih potraživanja u visini od 8.567 kuna. Ostala potraživanja u 2019. godini odnosila su se na potraživanja od Zajedničkog tajništva za provođenje projekta Prekogranične suradnje Hrvatska - Mađarska.

Struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2020. godine:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn
Bruto potraživanja od kupaca	777.080
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-25.710
Ukupno	751.370

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine dana je u nastavku:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn	Struktura
Ukupna potraživanja od kupaca	751.370	100%
Nedospjela potraživanja	241.907	32%
Dospjela potraživanja	509.463	68%
- do 30 dana	183.116	24%
- 30 - 90 dana	266.611	35%
- od 90 -365 dana	29.058	4%
- više od 365 dana	30.678	4%

Društvo na 31. prosinca 2020. godine iskazuje potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 30.678 kune za koje je pokrenut postupak prisilne naplate i koja nisu vrijednosno usklađena te potraživanja od kupaca u iznosu 59.413 kuna s kojima su potpisane nagodbe za otplatu, a koje su sadržane u nedospjelim potraživanjima. Procjena Uprave Društva je da će se navedena potraživanja naplatiti u narednoj poslovnoj godini, jer su se u i do sada zakupci - dužnici pridržavali preuzete dinamike otplate.

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 BANCI I BLAGAJNI	063	61.431	51.039	83
Stanje novaca na žiro računu na početku 2020. godine		58.767		
Stanje novaca na žiro računu na kraju 2020. godine		45.624		
Stanje novaca u blagajni na početku 2020. godine		2.664		
Stanje novaca u blagajni na kraju 2020. godine		5.415		

Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

U 2020. godini nemamo knjižene plaćene troškove budućeg razdoblja.

Ukupna aktiva za 2020. godinu iznosi: 26.408.783 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	27.446.626	26.408.783	96

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	23.018.261	23.114.268	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)	081	1.247.371	1.298.067	104
1. Zadržana dobit	082	1.247.371	1.298.067	104
2. Preneseni gubitak	083	0	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-086)	084	50.696	96.007	189
1. Dobit poslovne godine	085	50.696	96.007	189
2. Gubitak poslovne godine	086	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)	095	951.119	674.955	71
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	578.619	674.955	117
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	372.500	0	0

Obveze za primljene depozite u iznosu od 674.955 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 dio obveze prema OTP banka d.d. (preuzeto od Splitske banke d.d., Split) za Ugovor o kreditu sklopljenom 24. studenog 2016. godine sada je iskazan u kratkoročnim obvezama jer je rok otplate kredita 31. prosinca 2021. godine.

Detaljan pregled odredbi iz Ugovora o kreditu sklopljenim sa Splitskom bankom d.d. koji je preuzeala OTP banka d.d. vidljiv je u nastavku:

Kreditor	OTP banka d.d.(Splitska banka d.d. Split)
Svrha kredita	Izgradnja parkirališta na križanju Vukovarske ulice i Ulice A. Stepinca u Osijeku
Ugovoren i znos kredita	1.490.000 kn
Početak kredita	24.11.2016.
Poček kredita	1 godina
Kraj kredita	31.12.2021.
Dospijeće prvog (1) anuiteta	31.03.2018.
Iznos obveze u kn na dan 31.12.2020.	372.500 kn
- dugoročna obveza	0 kn
- kratkoročna obveza	372.500 kn

Bilješka 22. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2020. godine sudjeluju s 10% unutar strukture pasive te je njihova struktura sljedeća:

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
PASIVA				
D) KRATKOROČNE OBVEZE (108 do 121)	107	3.457.166	2.616.610	76
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	2.491.209	1.713.989	69
8. Obveze prema dobavljačima	115	446.771	339.000	76
10. Obveze prema zaposlenicima	117	253.247	330.138	130
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	246.612	215.689	87
14. Ostale kratkoročne obveze	121	19.327	17.794	92

Kratkoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama čine 66% ukupnih kratkoročnih obveza. Detaljan pregled ovih obveza vidljiv je prema tablici u nastavku:

Kreditor	Iznos kratkoročne obveze u kn
OTP banka d.d. (Splitska banka d.d. Split) - kredit za parkiralište	372.500
Zagrebačka banka d.d. - okvirni kredit	1.341.489
Ukupno:	1.713.989

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s 13% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku roba i usluga i struktura dospjelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2020. godine je sljedeća:

Naziv pozicije	Iznos obveza u kn	Struktura
Ukupne obveze prema dobavljačima	339.000	100%
Nedospjele obveze	302.286	89%
Dospjele obveze	36.714	11%
- do 30 dana	36.714	11%
- 30 - 90 dana	0	0%
- od 90 -365 dana	0	0%
- više od 365 dana	0	0%

Obveze prema zaposlenicima u visini od 330.138 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2020. godine koja je redovno podmirena u siječnju 2021. godine u iznosu 233.713 kuna te otpremninu u iznosu 96.425 kuna koja se isplaćuje u mjesecnim obrocima za bivšu zaposlenicu, a zaključno s 31. prosinca 2022. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva s 8% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2020. godine sljedeća:

Naziv pozicije 1	Prethodna godina 2	Tekuća godina 3	% promjene 4
Obveze za porez na dodanu vrijednost	102.147	92.167	90
Obveza poreza na dobit	0	7.475	0
Obveza za doprinos Hrvatskih šuma	2.406	2.369	98
Obveza za poreze iz plaće i naknada plaća	12.551	8.413	67
Obveze na dohodak iz plaće i naknada	107.206	105.265	98
Obveza prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje	22.302	0	0
Ukupno	246.612	215.689	87

Bilješka 23. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
PASIVA				
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	122	20.080	2.950	15

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2020. godine je iskazan odgođeni prihod za dugotrajnu imovinu kupljenu unutar projekta Prekogranične suradnje Hrvatska - Mađarska.

Ukupna pasiva za 2020. godinu iznosi: **26.408.783 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
PASIVA				
F) UKUPNO – PASIVA	123	27.446.626	26.408.783	96

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 2020. godine.

Na temelju uvida i provedenog popisa imovine i prava, Povjerenstvo je utvrdilo da se stvarno stanje utvrđeno popisom slaže s knjigovodstvenim stanjem. Na prijedlog Povjerenstva, Uprava Društva je donijela odluku o otpisu i rashodovanju dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, za imovinu koja nije imala knjigovodstvene vrijednosti te koja je potom propisno zbrinuta. Također na prijedlog Povjerenstva, Uprava je donijela odluku o stavljanju određene imovine izvan upotrebe za sredstva koja su neispravna i/ili pokidana i nemaju knjigovodstvene vrijednosti te će ta sredstva služiti za potrebe rezervih dijelova. Nema viškova, odnosno manjkova imovine u poslovnoj 2020. godini.

Osim vlastitih izvora sredstava Društvo je u poslovnoj 2020. 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	Bjanko zadužnica	1.490.000,00 kn	Ugovor o dugoročnom kreditu Splitska banka d.d.
	Bjanko zadužnica	300.000,00 kn	Ugovor o kratkoročnom kreditu Zagrebačka banka d.d.
	Bjanko zadužnica	4.000.000,00 kn	Ugovor o dugoročnom kreditu Zagrebačka banka d.d.
	Založno pravo na nekretnini		
	Ugovor o ustupanju tražbine radi osiguranja (cesija)	2.700.000,00 kn	Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu Zagrebačka banka d.d.
	Bjanko zadužnica		
	Založno pravo na nekretnini		

Bilješka 26. Događaji nakon datuma bilance

Uprava Društva utvrdila je da je uslijed pandemije COVID-19 u razdoblju siječanj – svibanj 2021. godine, na temelju odluka Stožera civilne zaštite o zabranama te djelomično ograničenim pojedinim djelatnostima na tržnicama (ugostitelji, sajam automobila), došlo do poremećaja u poslovanju i smanjenja prihoda od zakupa lokalih i terasa u iznosu od 70.000,00 kuna, dok se gubitak od ostalih izvora prihoda (rezervacije prodajnih mjesto, naplata dnevne tržne naknade, parkirališta i drugo) procjenjuje na 400.000,00 kuna. Ova okolnost će znatno utjecati na poslovanje i rezultate poslovanja u 2021. godini te će se poduzeti sve raspoložive mjere smanjenja rashoda kako poslovna godina ne bi završila gubitkom.

Godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu odobrila je Uprava Društva 31. svibnja 2021. godine.

U Osijeku, 31. svibnja 2021. godine

Ivana Davidović, dipl.oec, rukovoditelj službe finančija i računovodstva



mr.sc. Igor Medić, direktor