

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 судu 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 FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) na 31. prosinca 2021. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje od 01. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2021. godinu

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2021. 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 2021. 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:



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

12. svibnja 2022. 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 2021., 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 2021. 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 računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

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 2021. 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 2020. godini, amortizacija za 2021. godinu bi iznosila 847.181 kuna te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2021. godinu u odnosu na stope koje su bile primjenjene u 2020. godini manji za 310.453 kune (odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavljenu do 31.12.2020. 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 finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik 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 zaobilaznje 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 finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 31.12.2021.

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	25.592.186	25.522.838
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		51.483	41.257
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		51.483	41.257
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	20.636.703	20.577.581
1. Zemljište	011		3.028.613	3.028.613
2. Građevinski objekti	012		16.034.876	16.066.715
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		898.434	743.973
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		674.780	738.280
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA 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	816.597	629.385
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	17	0	0
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			

Dad

BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

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
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	17	765.558	615.013
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		751.370	597.455
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		178	1.477
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		14.010	16.081
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA 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 BANCI I BLAGAJNI	063	18	51.039	14.372
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	19	0	1.092
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		26.408.783	26.153.315
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	20	23.114.268	23.132.976
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 VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske 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 PRENESENİ GUBITAK (AOP 084-085)	083	20	1.298.067	1.394.075
1. Zadržana dobit	084		1.298.067	1.394.075
2. Preneseni gubitak	085			

Dad

BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

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
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	20	96.007	18.707
1. Dobit poslovne godine	087		96.007	18.707
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	21	674.955	731.072
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		674.955	731.072
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103			
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	22	2.616.610	2.289.267
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 finansijskim institucijama	115		1.713.989	1.383.367
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117		339.000	385.806
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		330.138	276.852
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		215.689	225.651
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		17.794	17.591
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	23	2.950	0
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		26.408.783	26.153.315
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	4	8.908.470	8.677.493
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		7.503.892	8.207.372
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		1.404.578	470.121
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133	6	8.806.780	8.678.900
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	7	2.802.310	3.053.519
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.351.681	1.584.302
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		1.450.629	1.469.217
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	8	4.098.864	4.109.665
a) Neto plaće i nadnice	140		2.710.613	2.746.326
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	141		844.872	827.140
c) Doprinosi na plaće	142		543.379	536.199
4. Amortizacija	143	9	865.075	540.071
5. Ostali troškovi	144	10	992.698	969.642
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	11	47.833	6.003
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	5	39.223	38.813
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 finansijskih 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 finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		38.891	38.813
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164		332	0
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	165			
10. Ostali finansijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	12	19.736	7.771
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		19.736	7.771
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173			
7. Ostali finansijski rashodi	174			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

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	14	8.947.693	8.716.306
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	14	8.826.516	8.686.671
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	14	121.177	29.635
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		121.177	29.635
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	13	25.170	10.928
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	14	96.007	18.707
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		96.007	18.707
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			

Dak!

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 30696088490; TRŽNICA d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina 4	Tekuća godina 5
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklassificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklassificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0	0
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0	0

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

VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			





TRŽNICA
d.o.o. Osijek

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

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

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**

Osijek, svibanj 2022. godine

SADRŽAJ

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 4. Poslovni prihodi	13
Bilješka 5. Finansijski prihodi	13
Bilješka 6. Poslovni rashodi	14
Bilješka 7. Materijalni troškovi	14
Bilješka 8. Troškovi osoblja	14

Bilješka 9. Trošak amortizacije	15
Bilješka 10. Ostali troškovi	16
Bilješka 11. Ostali poslovni rashodi	17
Bilješka 12. Financijski rashodi	17

POREZ NA DOBIT

Bilješka 13. Porez na dobit	18
Bilješka 14. Rezultat poslovanja	18

BILANCA

AKTIVA

Bilješka 15. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina	19
Bilješka 16. Dugotrajna financijska imovina	21
Bilješka 17. Kratkotrajna imovina	21
Bilješka 18. Novac na računu i blagajni	22
Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	22

PASIVA

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. 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	43	

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.

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%, stjeće još jedan od 7,05%, tako da vlasništvo svih udjela Društva sada imaju članovi Društva – Grad Osijek i šest općina prema navedenom prikazu:

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

Predmet poslovanja

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

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

- organiziranje javnih tržica na malo
- održavanje čistoće na tržnom prostoru
- skladištenje robe
- iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
- kupnja i prodaja robe
- trgovacko posredovanje
- marketing

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

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

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

Organi društva

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

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

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

Tijekom poslovne godine mijenjao se sastav članova Nadzornog odbora, od 1. siječnja do 6. srpnja 2021. godine Nadzorni odbor čine 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

Temeljem odluke Skupštine Društva održane 23. srpnja 2021. godine utvrđeno je da je zbog isteka mandata članstvo u Nadzornom odboru prestalo četvorici članova. Na istoj sjednici Skupštine donesena je i odluka o izboru novih članova Nadzornog odbora, a 13. kolovoza 2021. godine održana je konsituirajuća sjednica Nadzornog odbora kojeg od tada 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 - direktor.

Tijekom godine na funkciji direktora bili su:

- mr.sc. Igor Medić - od 1. siječnja do 22. kolovoza 2021. godine (zatražen je sporazumno raskid radnog odnosa od strane direktora)
- Ivana Davidović, dipl.oec. imenovana na sjednici Nadzornog odbora, održanoj 20. kolovoza 2021. godine, na prijedlog i odlukom članova Nadzornog odbora, koja stupa na funkciju člana Uprave s danom 23. kolovoza 2021. godine na mandat od 4 godine

Pregled kadrovske strukture

Ukupan broj radnika na dan

31.12.2020.	31.12.2021.
44	43

Ugovori na vrijeme na dan 31.12.2021.

NEODREĐENO	ODREĐENO
39	4

Struktura po spolu na dan 31.12.2021.

ŽENE	MUŠKARCI
14	29

Obrazovna struktura na dan 31.12.2021.

Obrazovna struktura	Broj zaposlenih
NKV	2
PKV	1
KV	1
SSS	31
VŠS	2
VSS	6

Prosječan broj radnika krajem razdoblja

31.12.2020.	31.12.2021.
44	43

Dobna struktura na dan 31.12.2021.

Dobna struktura	Broj zaposlenih
do 30 godina	3
do 40 godina	13
do 50 godina	8
preko 50 godina	19

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 2020. godine	1 EUR = 7,536898 kn	1 USD = 6,139039 kn
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 kn	1 USD = 6,643548 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 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	10 do 200 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 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 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 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 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 rasporeediti 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.

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 2020. i 2021. 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 izještajima. 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 prihodiPoslovni prihodi su u 2021. godini iznosili: **8.677.493 kune**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	8.908.470	8.677.493	97
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	7.503.892	8.207.372	109
Prihodi od izdanih računa (rezervacije klupa i zakupi poslovnih prostora)		5.976.259	6.666.427	112
Prihodi od tržne naknade		1.527.633	1.540.945	101
5. Ostali poslovni prihodi	132	1.404.578	470.121	33
Prihodi od subvencija i kapitalnih pomoći		1.331.672	405.000	30
Prihodi od naplaćenih šteta za osigurane rizike		240	16.150	6729
Prihod od prodanih materijalnih vrijednosti		4.197	4.816	115
Naplaćena otpisana potraživanja		8.567	11.107	130
Ostali prihodi - ne podliježe PDV-u		27.368	30.098	110
Prihod od provođenje EU projekta za nositelja projekta		32.534	2.950	9

Unatoč većim prihodima od prodaje za 703.480,00 kuna, poslovni prihodi su manji za 230.977,00 kuna zbog smanjenog iznosa subvencije i kapitalne pomoći Grada Osijeka. U 2020. godini subvencija je iznosila 940.000,00 kuna, a kapitalna pomoć 391.672,00 kuna u svrhu pokrića smanjenja prihoda od iznamljivanja poslovnih prostora i prodajnih mjeseta, budući je zbog provođenja epidemioloških mjera uslijed pandemije Covid-19, bio zabranjen rad u tim objektima. U 2021. godini subvencija je iznosila 180.000,00 kuna, a kapitalna pomoć 225.000,00 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	4.816
Sadašnja vrijednost prodane dugotrajne materijalne imovine u trenutku prodaje	0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine na neto osnovi	4.816

Bilješka 5. Financijski prihodiFinancijski prihodi su u 2021. godini iznosili: **38.813 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	39.223	38.813	99
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	38.891	38.813	100
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164	332	0	0

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

Ukupni prihodi u 2021. godini su iznosili 8.716.306 kuna.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175+176))	179	8.947.693	8.716.306	97
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	8.908.470	8.677.493	97
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	39.223	38.813	99

Bilješka 6. Poslovni rashodiPoslovni rashodi su u 2021. godini iznosili: **8.678.900 kn****Bilješka 7. Materijalni troškovi**Materijalni troškovi su u 2021. godini iznosili: **3.053.519 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	135	2.802.310	3.053.519	109
a) Troškovi sirovina i materijala	136	1.351.681	1.584.302	117
Utrošeni materijal		77.970	60.595	78
Utrošena energija		1.182.595	1.409.356	119
Otpisi sitnog inventara		91.116	114.351	126
b) Troškovi prodane robe	137	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	138	1.450.629	1.469.217	101
Troškovi telefona i poštarine		57.507	57.045	99
Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja		357.581	367.076	103
Troškovi zakupnine i najmova		96.246	76.427	79
Troškovi usluga promidžbe, troškovi sajma		197.871	140.132	71
Troškovi održavanja i registracije vozila		31.286	54.016	173
Troškovi komunalnih usluga		652.476	719.326	110
Ostale vanjske usluge		57.662	55.195	96

U 2021. 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, 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 mrežarine i opskrbe električnom energijom. Navedeni trošak je odnosu na prethodnu godinu veći za 188.000 kuna.

Bilješka 8. Troškovi osobljaTroškovi osoblja iznosili su u 2021. godini: **4.109.665 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	4.098.864	4.109.665	100
a) Neto plaće i nadnice	138	2.710.613	2.746.326	101
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	844.872	827.140	98
c) Doprinosi na plaće	140	543.379	536.199	99

Troškovi osoblja su u 2021. godini iznosili 4.109.665,00 kuna te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 47%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2021. godini iznosio je 43 (u 2020. godini 44). Stvarno stanje zaposlenih na kraju poslovne godine je 43 zaposlenika.

Prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku prosječna isplaćena mjesecna neto plaća za Republiku Hrvatsku u 2021. godini iznosi 7.129,00 kuna, dok prosječna neto isplaćena mjesecna plaća po radniku u Društvu u poslovnoj godini 2021. iznosi 5.322,33 kune te je u odnosu na prosječnu isplaćenu mjesecnu plaću u Republici Hrvatskoj manja za 1.806,66 kuna odnosno 25%.

Bilješka 9. Trošak amortizacije

Trošak amortizacije u 2021. godini iznosi: **540.071 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina 3	Tekuća godina 4	% promjene 5
4. Troškovi amortizacije (AOP 141)	143	865.075	540.071	62
Amortizacija nematerijalne imovine		10.659	10.226	96
Amortizacija građevinskih objekata i vanjskog uređenja		420.769	183.486	44
Amortizacija postrojenja, opreme, alata, pogonskih inventara i transportne imovine		286.768	268.310	94
Amortizacija vanjskog uređenja		146.879	78.049	53

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na početku godine		20.688.186
Nabava ili povećanje vrijednosti građevinskih objekata		293.373
Nabava nove opreme tijekom godine		113.849
U iznosu nabave nove opreme preknjiženje s materijalne imovine u pripremi iz ranijih razdoblja		63.499
Otpisana vrijednost amortizacije u 2021. godini		-540.071
Prodaja i rashod dugotrajne imovine tijekom godine, umanjenja za otpisanu vrijednost ranijeg razdoblja		-239.471
Ispravak vrijednosti za prodaju i rashod dugotrajne imovine tijekom godine		239.472
Knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine na kraju godine		20.618.837

Kao što je već navedeno, korisni vijek trajanja i amortizacijske stope se preispituju na kraju svake poslovne godine. Na kraju 2021. 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 2020. godini, amortizacija za 2021. godinu bi iznosila 847.181 kunu te je iznos obračunate amortizacije na građevinske objekte, opremu i transportna vozila za 2021. godinu u odnosu na stope koje su bile primjenjene u 2020. godini manji za 310.453 kune (odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavljenu do 31.12.2020. 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 2020. godini te stopama koje su primjenjene u 2021. godini (dugotrajna imovina nabavljena u 2021. godini nije uključena):

Naziv osnovnog sredstva	Stope iz 2020.g.	Stope iz 2021.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2020.g.	Iznos amortizacije po stopama iz 2021.g.	Razlika 2021/2020
VANJSKO UREĐENJE - ČEPINSKA INFRASTRUKTURA	2,0%	0,5%	59.185	14.796	-44.389
PARKIRALIŠTE VUKOVARSKA - NEUMANOVA	5,0%	2,0%	38.640	15.456	-23.184
ZGRADA GAJEV TRG 4	1,5%	0,5%	57.660	19.220	-38.440
ZGRADA ZATVORENE TRŽNICE	1,5%	0,5%	155.259	51.753	-103.506
NADSTREŠNICA	2,0%	0,5%	123.361	30.840	-92.521
SOLARNI KOLEKTOR	7,0%	6,0%	58.892	50.479	-8.413
			492.997 kn	182.544 kn	-310.453 kn

Kod ostalih osnovnih sredstava nije bilo izmjene amortizacijskih stopa. Amortizacija za 2021. godinu iznosila je 540.071 kunu.

Bilješka 10. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2021. godini su sljedeće strukture i iznose:

969.642 kn

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
5. Ostali troškovi	144	992.698	969.642	98
Troškovi dnevница i putni troškovi		1.475	1.248	85
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore		252.752	419.024	166
Otpremnine		111.017	0	0
Naknada za Nadzorni odbor		175.735	158.829	90
Troškovi ugovora o djelu i studentskih ugovora		6.883	10.339	150
Trošak premije osiguranja		47.738	47.957	100
Trošak reprezentacije		54.799	51.956	95
Troškovi zaštite na radu		41.669	37.511	90
Zdravstvene usluge		47.470	6.252	13
Neproizvodne usluge		111.068	107.994	97
Naknada za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe		0	216	0
Trošak bankovnih usluga		43.437	43.785	101
Troškovi stručnog obrazovanja i stručne literature		36.316	20.436	56
Troškovi revizije		26.750	26.000	97
Trošak naknada, članarina, spomeničke rente i sl.		35.589	38.095	107

Ostali troškovi se sastoje od dnevnica, putnih troškova zaposlenika, solidarne pomoći zaposlenima, jubilarnih nagrada, prigodnih poklona djeci zaposlenika, neoporezivih isplate isplaćenih zaposlenicima i dara u naravi, naknade članovima Nadzornog odbora, premija osiguranja, troškova reprezentacije, troškova zaštite na radu, troškova zdravstvenih usluga, troškova bankovnih usluga, troškova stručnog obrazovanja, troškove naknada, članarina, spomeničke rente, troškova neproizvodnih usluga i troškova revizije te stručne literature i časopisa. Do povećanja naknade zaposlenicima je došlo zbog mogućnosti isplate naknade za prijevoz u novcu, te zbog isplate nagrade za radne rezultate, a temeljem izmjena i dopuna Pravilnika o radu.

Bilješka 11. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2021. godini iznose: **6.003 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
8. Ostali poslovni rashodi	155	47.833	6.003	13
Trošak donacija i sponzorstva		0	0	0
Troškovi otpisa potraživanja		40.473	0	0
Naknade štete pravnim i fizičkim osobama		7.119	6.003	84
Manjak uslijed više sile (elem.nepogoda, krađa i sl.)		240	0	0
Ostali manji pojedinačni troškovi		1	0	0

Troškovi naknade štete fizičkim i pravnim osobama odnosi se na isplatu naknade fizičkoj osobi na temelju odgovornosti za prouzročenu invalidnost ozlijedom uslijed pada na tržnom prostoru.

Bilješka 12. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2021. godini iznose: **7.771 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	167	19.736	7.771	39
3. Rashodi s osnove kamata	170	19.736	7.771	39
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171	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 29.635,37 kuna. Stopa poreza na dobit, sukladno Zakonu o porezu na dobit, iznosi 18%. Obračunati porez na dobit za 2021. godinu iznosi 10.928,13 kuna te je skraćeni obračun iskazan u nastavku:

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
Dobit prije oporezivanja	121.177	29.635	24
Uvećanja dobiti	36.802	37.699	102
- 50% troškova reprezentacije	27.400	25.977	95
- 50 % troškova za osobni prijevoz	9.055	11.722	129
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	347	0	0
Umanjenja dobiti	18.146	6.623	36
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	18.146	6.623	36
Porezna osnovica	139.833	60.711	43
Iskorištenje prenesenih poreznih gubitaka	0	0	0
Porez na dobit	25.170	10.928	43

Bilješka 14. Rezultat poslovanja

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina	% promjene
1	2	3	4	5
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	179	8.947.693	8.716.306	97
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	180	8.826.516	8.686.671	98
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	181	121.177	29.635	24
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	182	70.091	29.635	42
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	183	0	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184	25.170	10.928	43
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	185	96.007	18.707	19
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	186	96.007	18.707	19
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	187	0	0	0

Bilješka 15. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2021. 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	51.483	41.257	80
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	51.483	41.257	80
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	20.636.703	20.577.581	100
1. Zemljište	011	3.028.613	3.028.613	100
2. Građevinski objekti	012	16.034.876	16.066.715	100
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	898.434	743.973	83
7. Materijalna imovina u pripremi	017	674.780	738.280	109
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0	0

Pregled promjena na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u 2021. godini:

Redni broj	Opis	Nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	P postrojenja 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 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
2	Nabava	0,00	0,00	0,00	293.373,52	0,00	113.848,97	377.873,52	0,00	0,00	0,00	785.096,01
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-135.451,97	0,00	0,00	0,00	-104.019,60	-239.471,57
4	Prekupljanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-314.373,52	0,00	0,00	-314.373,52
	Stanje 31. prosinca 2021.	107.374,00	0,00	3.028.612,59	29.998.390,09	0,00	4.506.306,59	738.280,00	0,00	13.000,00	115.008,23	38.506.971,50
Ispравak vrijednosti												
1	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
2	Amortizacija	10.226,27	0,00	0,00	261.534,36	0,00	268.310,11	0,00	0,00	0,00	0,00	540.070,74
3	Prodaja i rashodovanje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-135.451,97	0,00	0,00	0,00	-104.019,60	-239.471,57
4	Prekupljanje 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 2021.	66.117,30	0,00	0,00	13.931.674,67	0,00	3.762.333,32	0,00	0,00	13.000,00	115.008,23	17.888.133,52
Neto knjigovodstvena vrijednost												
	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
	Na dan 31. prosinca 2021.	41.256,70	0,00	3.028.612,59	16.066.715,42	0,00	743.973,27	738.280,00	0,00	0,00	0,00	20.618.837,98

Struktura dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine prema stupnju opisanosti:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U KN			STUPANJ OPISANOSTI U %
		NABAVNA VRJEDNOST	ISPRAVAK VRJEDNOSTI	SADAŠNJA VRJEDNOST	
1	NEMATERIJALNA IMOVINA	107.374,00	66.117,30	41.256,70	61,58
2	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	0,00	0,00	0,00	-
3	ZEMLJIŠTE	3.028.612,59	0,00	3.028.612,59	-
4	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	29.998.390,09	13.931.674,67	16.066.715,42	46,44
5	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA	4.506.306,59	3.762.333,32	743.973,27	83,49
6	OSTALA IMOVINA	13.000,00	13.000,00	0,00	100,00
7	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	738.280,00	0,00	738.280,00	-
8	IMOVINA IZVAN UPOTREBE	115.008,23	115.008,23	0,00	100,00
	UKUPNO	38.506.971,50	17.888.133,52	20.618.837,98	46,45

Bilješka 16. Dugotrajna finansijska imovina

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

Finansijska 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.

Bilješka 17. Kratkotrajna imovina

Pregled kretanja kratkotrajne imovine u 2021. 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	816.597	629.385	77
I. ZALIHE (039 do 045)	038	0	0	0
1. Sirovine i materijal	039	0	0	0
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046	765.558	615.013	80
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	751.370	597.455	80
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	178	1.477	830
*Sindikalna potraživanja		178	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	14.010	16.081	115
*Potraživanja za predujam poreza na dobit i više uplaćenog PDV-a		0	0	0
6. Ostala potraživanja	052	0	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	51.039	14.372	28

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 597.455,00 kuna te se iskazuju u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost. Usporedbom ove i prethodne godine vidljiva je tendencija poboljšane naplate. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. U 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja od kupaca, jer nije bilo dospjelih neutuženih potraživanja starijih od 365 dana. Tijekom 2021. godine naplaćen je iznos otpisanih potraživanja u visini od 11.106,99 kuna.

Struktura potraživanja od kupaca na 31.12.2021. godine:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn
Bruto potraživanja od kupaca	597.454
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	0
Ukupno	597.454

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine dana je u nastavku:

Naziv pozicije	Iznos potraživanja u kn	Struktura
Ukupna potraživanja od kupaca	597.454	100%
Nedospjela potraživanja	141.379	24%
Dospjela potraživanja	456.075	76%
- do 30 dana	231.835	39%
- 30 - 90 dana	204.671	34%
- od 90 -365 dana	7.191	1%
- više od 365 dana	12.378	2%

Društvo na 31. prosinca 2021. godine iskazuje potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 12.378,00 kuna za koje je pokrenut postupak prisilne naplate i koja nisu vrijednosno usklađena.

Bilješka 18. Novac na računu i blagajni

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI				
Stanje novca na žiro računu na početku 2021. godine		45.624		
Stanje novaca na žiro računu na kraju 2021. godine		9.078		
Stanje novaca u blagajni na početku 2021. godine		5.415		
Stanje novaca u blagajni na kraju 2021. godine		5.293		

Bilješka 19. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

U 2021. godini plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 1.092,00 kune i odnose se na godišnju pretplatu stručnog časopisa.

Ukupna aktiva za 2021. godinu iznosi: **26.153.315 kn**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
AKTIVA				
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+037+064))	065	26.408.783	26.153.315	99

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	23.114.268	23.132.976	100
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	21.100.000	21.100.000	100
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072-073+074+075)	070	620.194	620.194	100
5. Ostale rezerve	075	620.194	620.194	100
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (082-083)	083	1.298.067	1.394.075	107
1. Zadržana dobit	084	1.298.067	1.394.075	107
2. Preneseni gubitak	085	0	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-086)	086	96.007	18.707	19
1. Dobit poslovne godine	087	96.007	18.707	19
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0	0

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

Bilješka 21. Dugoročne obveze

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	% promjene
1	2	3	4	5
PASIVA				
C) DUGOROČNE OBVEZE (096 do 106)	097	674.955	731.072	108
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	674.955	731.072	108
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	0	0	0

Obveze za primljene depozite u iznosu od 731.072,00 kuna Društvo ostvaruje na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora koji se sklapaju na vrijeme od pet (5) godina, u svrhu osiguranja naplate potraživanja.

Društvo više nema dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama. Posljednji anuitet je plaćen dana 31.12.2021. godine.

Detaljan pregled odredbi iz Ugovora o kreditu sklopljenim sa Splitskom bankom d.d. koji je preuzela 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 iznos 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 31.12.2021.	0 kn
- dugoročna obveza	0 kn
- kratkoročna obveza	0 kn

Bilješka 22. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine sudjeluju s 8,7% 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)	109	2.616.610	2.289.267	87
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115	1.713.989	1.383.367	81
8. Obveze prema dobavljačima	117	339.000	385.806	114
10. Obveze prema zaposlenicima	119	330.138	276.852	84
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	215.689	225.651	105
14. Ostale kratkoročne obveze	123	17.794	17.591	99

Kratkoročne obveze prema bankama i finansijskim institucijama čine 60% ukupnih kratkoročnih obveza, a sastoje se isključivo od Ugovora o okvirnom kreditu uz napomenu da je prilikom obnavljanja istog, iznos smanjen za 500.000,00 kuna, s ranijih 2.700.000,00 kuna na 2.200.000,00 kuna. Detaljan pregled ovih obveza vidljiv je prema tablici u nastavku:

Kreditor	Iznos kratkoročne obveze u kn
Zagrebačka banka d.d. - okvirni kredit	1.383.367
Ukupno:	1.383.367

Obveze prema dobavljačima sudjeluju s 16% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva te se odnose na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku roba i usluga. Struktura dospjelosti ovih obveza na dan 31. prosinca 2021. godine je sljedeća:

Naziv pozicije	Iznos obveza u kn	Struktura
Ukupne obveze prema dobavljačima	385.806	100%
Nedospjele obveze	376.082	97%
Dospjele obveze	9.724	3%
- do 30 dana	4.950	1%
- 30 - 90 dana	0	0%
- od 90 -365 dana	4.774	1%
- više od 365 dana	0	0%

Obveze prema zaposlenicima u visini od 276.852,00 kuna odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2021. godine koja je redovno podmirena u siječnju 2022. godine u iznosu 228.640,00 kuna te otpremninu u iznosu 48.212,00 kuna, koja se isplaćuje u mjesečnim obrocima na temelju sporazuma s bivšom zaposlenicom, zaključno s 31. prosinca 2022. godine.

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe sudjeluju u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva s 9,8% te je struktura ovih obveza na dan 31. prosinca 2021. godine sljedeća:

Naziv pozicije 1	Prethodna godina 2	Tekuća godina 3	% promjene 4
Obveze za porez na dodanu vrijednost	92.167	110.515	120
Obveza poreza na dobit	7.475	2.097	28
Obveza za doprinos Hrvatskih šuma	2.369	2.092	88
Obveza za poreze iz plaće i naknada plaća	8.413	9.134	109
Obveze na dohodak iz plaća i naknada	105.265	101.813	97
Ukupno	215.689	225.651	105

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	0	0

Unutar ove pozicije na dan 31. prosinca 2020. godine je iskazan odgođeni prihod za dugotrajnu imovinu kupljenu unutar projekta Prekogranične suradnje Hrvatska - Mađarska, a koja je na dan 31.12.2021. godine u potpunosti iskazana kroz redovan prihod.

Ukupna pasiva za 2021. godinu iznosi: **26.153.315 kn**

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodna godina (neto) 3	Tekuća godina (neto) 4	% promjene 5
PASIVA				
F) UKUPNO – PASIVA	125	26.408.783	26.153.315	99

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 2021. 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 te imovine izvan upotrebe, za imovinu koja nije imala knjigovodstvene vrijednosti, a koja je potom propisno zbrinuta. Nema viškova, odnosno manjkova imovine u poslovnoj 2021. godini.

Osim vlastitih izvora sredstava Društvo je u poslovnoj 2021. 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	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)	2.200.000,00 kn	Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu Zagrebačka banka d.d.
	Bjanko zadužnica		
	Založno pravo na nekretnini		

Bilješka 26. Događaji nakon datuma bilance

Krajem 2021. godine Društvo se prijavilo na Javni poziv za sufinanciranje kupnje energetski učinkovitih vozila te, nakon dobivene suglasnosti, u 2022. godini sklopilo Ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje u visini 40% opravdanih troškova kupoprodajne cijene osobnog električnog vozila. Na temelju provedenog postupka jednostavne nabave i prethodne suglasnosti Gradonačelnika Grada Osijeka, potpisana je Ugovor o finansijskom leasingu za nabavu vozila kategorije M1, uz 20% učešća i rokom otplate 36 mjeseci. Od ostalih važnijih poslovnih odluka ističemo da je Društvo, uslijed postignute stabilnosti u naplati i likvidnosti, odustalo od produljenja Ugovora o kratkoročnom kreditu Zagrebačke banke d.d. na iznos 300.000,00 kuna. Isto tako, radi promjene uvjeta poslovanja tijekom trajanja pandemije koronavirusa, Društvo je naprije prolongiralo a u 2022. godini odustalo od realizacije odobrenog dugoročnog kredita u visini 4.000.000,00 kuna za investicije. Naime, dio planiranih kapitalnih investicija - adaptacija sanitarnih čvorova na lokacijama Gornji grad, Donji grad i sajam automobila u visini 435.000,00 kuna, izведен je i isfinanciran novčanim sredstvima iz vlastitih prihoda. Od plana na uređenju potkovlja upravne zgrade se do daljnjega odustaje jer, u dogovoru s Gradom Osijekom, slijedi rekonstrukcija poslovne zgrade na lokaciji Gornji grad, financirano iz fondova EU.

Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu odobrila je Uprava Društva 12. svibnja 2022. godine.

U Osijeku, 12. svibnja 2022. godine

Ivana Baraći bacc.oec, rukovoditeljica službe finansija i računovodstva



Ivana Davidović dipl.oec, direktorica