



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА
„ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-92/2023-04/22
Београд, 15. август 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА „ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ..12

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА „ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА81



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.5. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Друштво на рачуну Остала краткорочна потраживања евидентирало остала потраживања у износу од 9.983 хиљаде динара, која су у целини исправљена. Ради се о потраживањима од физичког лица које је у процесу приватизације постало власник Друштва (2008. година). У својству власника, да би решило недостатак средстава за отплату доспелих рата за куповину Друштва, задужило је Друштво узимањем кредита од пословне банке. Пошто није исплатило уговорену вредност, уговор о приватизацији је раскинут, Друштво је исплатило обавезе по кредиту и покренуло судски спор против физичког лица. Судски спор је окончан Пресудом Апелационог суда у Новом Саду, број Гж. 2078/12 од 29. јануара 2013. године. Пресудом је тужени обавезан на исплату новчаног износа од 9.983 хиљада динара. На основу Пресуде, Друштво је покренуло поступак извршења на имовини туженог. У поступку извршења, утврђено је, да на имовини туженог физичког лица већ постоји уписано право хипотеке у корист пословне банке другог тужиоца.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Ревизију финансијских извештаја АД “Тржница“, Суботица за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је независни ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Коефицијенти сложености посла и вредности коефицијената нису саставни део Колективног уговора за АД „Тржница“, Суботица као општег акта у смислу Закона о раду, члан 107, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.



Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	11
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Колективни уговор за АД „Тржница“, Суботица као општи акт Друштва којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла и вредности коефицијената. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.2)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

3 Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

4 Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

5 Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручује се Друштву да Колективним уговором уреди коефицијенте сложености посла као битног елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2. - Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања



неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА „ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА ЗА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Налази у поступку ревизије.....	24
3.1. Интерна финансијска контрола	24
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	24
3.1.2. Интерна ревизија	29
3.2. Финансијски извештаји	30
3.2.1. Биланс стања	30
3.2.2. Биланс успеха.....	50
3.2.3. Извештај о осталом резултату	80
3.2.4. Извештај о токовима готовине	80
3.2.5. Извештај о променама на капиталу	80
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	80
3.2.7. Потенцијалне обавезе – судски спорови	81
3.3. Догађаји након биланса стања	81



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво „Тржница“, Суботица (у даљем тексту АД „Тржница“, Суботица или Друштво) основано је Одлуком о оснивању деоничког друштва „Тржница“, Суботица од 26. марта 1991. године. Овом одлуком, Предузеће „Пешчара“ п.о. Суботица је део своје имовине, ствари и права предало на коришћење, управљање и располагање новооснованом деоничком друштву, које је постало самостални правни субјект, који самостално ступа у правне односе са трећим лицима, закључује правне и друге послове и има сва права и овлашћења у оквиру уписане регистроване делатности и у вези са том делатношћу.

Скупштина АД „Тржница“, Суботица је на седници одржаној 30. јуна 2012. године усвојила Уговор о организовању, број 581/12, који представља оснивачки акт Друштва. Уговором је Друштво ускладило свој оснивачки акт са Законом о привредним друштвима⁶.

Друштво је било у поступку приватизације у периоду 2007.-2009. године. Дана 6. новембра 2007. године закључен је Уговор о продаји друштвеног капитала предузећа АД „Тржница“, методом јавне аукције. Пошто купац није измиривао своје обавезе, Одлуком Агенције за приватизацију број 10-833/1932/02 од 12. марта 2009. године, извршен је пренос капитала Друштва Акцијском фонду.

Дана 29. августа 2011. године закључен је између Владе Републике Србије и Агенције за приватизацију, Уговор о поклону акција, издаваоца АД „Тржница“, Суботица, Републици Србији, број 1-524/11-1932/02.

Уговором је поклонодавац, Агенција за приватизацију поклонио, без накнаде 27.580 акција емитента АД „Тржница“, Суботица поклонопримцу Републици Србији.

Република Србија је уступила акције Граду Суботица. Уговором о организовању уређено је да Друштво функционише као акционарско Друштво, да Град Суботица располаже са 70% акција (27.580 акција), док осталих 30% акција (11.820 акција) су у власништву мањинских акционара.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем број БД 14371/2005 од 21. маја 2005. године.

Регистрована претежна делатност Друштва је 6820 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима. Поред претежне делатности, Статутом је уређено да Друштво може, без уписа у Регистар привредних субјеката, да обавља и друге делатности ради потпунијег искоришћавања расположивих ресурса и несметаног обављања процеса рада.

На 31. децембар 2022. године, основни капитал Друштва је био 100% акцијски капитал чија укупна вредност је износила 74.860 хиљада динара. Укупан број акција је 39.400, а номинална вредност појединачне акције је 1.900 динара. Издате акције су обичне, гласе на име и регистроване су у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

Друштво је отворено акционарско друштво чије се акције котирају на берзи.

Органи Друштва су: скупштина, надзорни одбор, извршни одбор, генерални директор и комисија за ревизију.

Скупштину Друштва чине сви акционари. Сваки акционар може лично или преко пуномоћника узети учешће у раду скупштине, ако поседују најмање 0,1% акција од укупног броја акција с правом гласа. Скупштина Града Суботице не врши директно оснивачка права у делу власништва акцијског капитала. Оснивачка и управљачка права према Друштву врше Скупштина акционара и Надзорни одбор.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11



Пуно пословно име је Акционарско друштво „Тржница“ за услуге на тржницама Суботица. Скраћено пословно име гласи АД „Тржница“, Суботица.

Матични број Друштва је 08236585. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 100960198.

Седиште Друштва је у Суботици, улица Матије Гупца, број 50.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 58 (у 2021. години 62).

На дан 31. децембра 2022. године број запослених је био 55.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Финансијски извештаји АД „Тржница“, Суботица за 2022. годину, усвојени су од стране Скупштине акционара Одлуком о усвајању финансијског извештаја за 2022. годину, број 22/23 од 27. априла 2023. године.

Редован годишњи финансијски извештај за период 1. јануар 2022. године до 31. децембра 2022. године и документација уз Извештај уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агениције за привредне регистре, о чему су издате потврде ФИН 179676/2023 од 26. априла 2023. године и ФИН 286998/2023 од 10. маја 2023. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице, али с обзиром да је јавно друштво чије се акције котирају на берзи, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда (ИФРИЦ).

Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) чине: Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) и МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Надзорни одбор Друштва је 24. новембра 2014. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама), заводни број 1705/14 који је био у примени и приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину.



Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ.

Правилником је извршен избор рачуноводствених политика. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности. Након почетног признавања, нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. При активирању нематеријалног улагања врши се процена евентуалног остатка вредности ако је тај остатак значајан. Праг значајности за остатак вредности нематеријалног улагања је 20 хиљада динара, а промена висине прага значајности се може променити одлуком Одбора директора Друштва.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом метода пропорционалног отписивања. Преостали век коришћења појединачно за свако нематеријално улагање утврђује лице овлашћено од стране директора Друштва на основу релевантне документације. На датум сваког биланса врши се провера преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати,
- иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано и
- професионалне накнаде.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално



средство. Уколико не испуњава услове, признаје са као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнине и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода. Процену преосталог века употребе средства на дан стављања средстава у употребу врши комисија коју формира Директор Друштва. Ова комисија, по потреби, на дан 31. децембар, проверава да ли треба променити првобитно утврђени преостали век коришћења средстава и процењени остатак вредности.

Утврђивање преосталог века употребе средства врши се појединачно за свако средство. Директор Друштва може одлучити да се за поједине групе средстава, које нису материјално значајна ставка односно чије је учешће у укупној књиговодственој вредности средстава за које се врши обрачун амортизације релативно мало, утврди јединствена стопа за обрачун амортизације.

Стопе амортизације за групе некретнина и опреме су:

Назив	Стопа амортизације у %
Некретнине	
Грађевински објекти	2,5% - 10,00%
Опрема	
Транспортна средства	10,00% - 33,33%
Основна опрема	7,15% - 12,50%
Пратећа опрема	5,00% - 20,00%
Рачунарска опрема	20,00%
Намештај	12,50%

Обрачун амортизације некретнина и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, некретнине и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода, Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Када услед процене дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат процене, исказује се као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Залихе

Залихе су средства у облику и основног и помоћног материјала која се користе приликом пружања услуга.

Финансијски инструменти



Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или власнички инструмент другог друштва.

Финансијска средства

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на прилив готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трошкове осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха. Финансијска средства Друштва укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације, Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха (акције),
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа (хартије од вредности које се држе до доспећа) и
- финансијска средства расположива за продају.

Зајмови и потраживања Друштва, у билансу стања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања и дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потрешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа, где ће о сваком потраживању стручни тим запослених проценити да ли и у ком износу предметно потраживање треба да иде на исправку.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и уколико су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Друштва.

Финансијске обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијске обавезе престају да се признају када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или је истекла.



Финансијске обавезе иницијално се признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно, краткорочне бескаматне позајмице код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства су:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника,
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице,
- висока вероватноћа банкротства или друге финансијске реорганизације дужника.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти у билансу стања Друштва се односе на:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана и
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Признају се у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и може да се направи поуздана процена износа обавезе. Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности или проценама на основу актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности



будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака које ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године. Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза или садашња обавеза која није призната јер не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје. Друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција и слично.

Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Друштво има обавезу да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси се евидентирају на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Очекивани трошкови за ова давања се акумулирају током периода трајања запослења.

ц) Учешћа у добити и бонуси

Друштво признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

д) Краткорочна плаћена одсуства

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембар није материјално значајан не врши се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа се у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.



Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основице имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези се признају као расходи и приходи и укључени су у нето добитак/губитак периода.

Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- мера предузетих од стране државе са намером да пружи економску корист Друштву ако испуњава одређене критеријуме,
- помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности које се односе на пословне активности друштва,
- давања за које је примарни услов да Друштво које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средстава треба прибавити или поседовати.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Приходи

Друштво признаје приходе када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без пореза на додату вредност, повраћаја робе, рабата и попушта.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период кад су настали.



Трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати односно приписати набавној вредности – цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака односно грешака у већем износу од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити или нераспоређеног губитка.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

1.1.4. Програма пословања

Надзорни одбор Друштва донео је Програма пословања за 2022. годину дана 14. децембра 2021. године. Скупштина акционара Друштва је на својој првој ванредној седници, дана 13. децембра 2021. године, једногласно донела Одлуку о усвајању Програма пословања АД „Тржница“ за 2022. годину, број 59/21.

У току 2022. године три пута су вршене измене и допуне Програма пословања које је Скупштине акционара Друштва усвојила:

- Одлуком број 15/22 од 2. марта 2022. године, на основу промена у организацији Друштва, одлуке о утврђивању вишка запослених и промене систематизованих радних места. У погледу планираних средстава, извршена је прерасподела у оквиру дела трошкова – трошкови запослених.

- Одлуком број 65/22 од 28. јуна 2022. године на основу кадровских промена. Извршена је прерасподела у оквиру дела трошкова – трошкови запослених.

- Одлуком број 80/22 од 22. децембра 2022. године. Измена је извршена у оквиру плана расхода. Нереализована планирана средства у износу од 1,5 милиона динара из групе 55 нематеријални трошкови преусмерени су на групу 52 трошкови зарада.

Извршене измене и допуне Програма нису утицале на измену планираног резултата. Одлуке о усвајању измена и допуна Програма пословања за 2022. годину су донете једногласно.

Саставни део Програма пословања за 2022. годину је Извештај о реализацији Програма пословања за 2021. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.



Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;
- Закон о комуналним делатности⁹;
- Закон о облигационим односима¹⁰;
- Закон о порезу на добит правних лица¹¹;
- Закон о раду¹²;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵;
- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Правилници и други подзаконски акти који произилазе из наведених закона, а које Друштво примењује у обављању делатности.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени гласник СРЈ“, број 31/93

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн. 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн. 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн. 44/21, 118/21 и 10/22 - усклађени дин. изн

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 145/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/23 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021



се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Друштва уређени су структура власништва и правна форма друштва, пословно име и седиште, претежна делатност Друштва, износ основног капитала и подаци о броју, врстама и класама акција које је Друштво издало, са битним елементима сваке класе акција у смислу закона којим се уређује тржиште капитала.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 139/04 од 17. августа 2020. године уређена је организација и систематизација послова у Друштву, са описом послова, врстом стручне спреме, условима за њихово обављање и друга питања од значаја за организацију рада и систематизацију послова.

Статутом Друштва, чије последње измене и допуне је усвојила Скупштина Друштва 27. априла 2022. године, уређени су поред осталих општих елемената који се односе на делатност, правну форму и акцијски капитал и органи Друштва, надлежности појединих органа, начин одлучивања, начин избора, именовања и извештавања између појединих органа.

Управљање Друштвом је дводомно. Органи Друштва су Скупштина акционара, Надзорни одбор, Извршни одбор директора, Генерални директор и комисија за ревизију која у Друштву није успостављена.

Скупштину акционара чине сви акционари Друштва. Сваки акционар може лично или преко пуномоћника узети учешће у раду скупштине ако поседује 0,1% акција од укупног броја акција с правом гласа одговарајуће класе акција (све акције су обичне акције). Скупштина одлучује о изменама Статута, повећању или смањењу основног капитала, броју одобрених акција, променама права или повластица било које класе акција, статусним променама и променама правне форме, стицању и располагању имовином велике вредности, расподели добити и покрићу губитка, усвајању финансијских извештаја и извештаја ревизора, усвајању извештаја надзорног одбора, именовању и разрешењу чланова надзорног одбора, накнадама



чланова надзорног одбора, избору ревизора и накнади за његов рад и другим питањима у складу са законом и Статутом.

Већински власник акција(70%) је Град Суботица, који је одлуком Владе Републике Србије, крајем маја 2012. године добио акције на поклон. Мали акционари, углавном запослени и бивши запослени су власници преосталих 30% акција.

Скупштина Града Суботице је 28. децембра 2017. године донела Решење о овлашћењу представника Града Суботице у скупштини АД „Тржница“, број I-00-022-285/2017, којим се именовано овлашћено лице обавезује да након одржане седнице Скупштине, обавести Град Суботицу о начину на који је гласао на седници, путем Секретаријата Градске управе надлежног за послове привреде.

Надзорни одбор Друштва има пет чланова односно председника и четири члана које бира Скупштина акционара. Бирају се на период од четири године с тим што исто лице може бити поново изабрано. Надзорни одбор утврђује пословну стратегију, именује и разрешава извршне директоре генералног директора, надзире рад извршног директора, установљава рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, утврђује финансијске извештаје и подноси их Скупштини на усвајање, сазива седнице Скупштине и предлаже дневни ред са предлозима одлука, утврђује тржишну вредност акција у складу са законом, доноси одлуку о расподели међудивиденди акционарима, утврђује накнаде извршних директора и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Извршни одбор Друштва чине четири извршна директора од којих је један Генерални директор. Одлукама о именовању чланова Извршног одбора директора и Генералног директора АД „Тржница“, Суботица, број 36/18, 37/18, 37/18 и 38/18 од 1. јуна 2018. године, Надзорни одбор именовано је Генералног директора и чланове извршног одбора: директора правних, кадровских и општих послова, директора финансија и директора пијаца на период од 4 године. Одлукама о именовању чланова Извршног одбора директора и Генералног директора АД „Тржница“, Суботица, број 50/01/22, 51/01/22, 52/01/22 и 53/01/22 од 27. маја 2022. године продужени су мандати директора на период од 4 године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Организационо успостављање система финансијског управљања и контроле, Друштво је започело 2018. године. Предузете су следеће активности:

1) образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Одлуком генералног директора, број 356/18 од 28. марта 2018. године,

2) именовано је лице овлашћено за финансијско управљање и контролу, Одлуком број 355/18 од 28. марта 2018. године,



3) донета је Стратегија управљања ризицима за период 2019-2022 године АД „Тржница“, Суботица, број 977/18 од 20. децембра 2018. године,

4) сачињене су листе пословних процеса и мапе пословних процеса са описом пословних процеса и активностима у оквиру процеса (66 пословних процеса), шифарник организационих јединица и процедуре по организационим јединицама,

5) донет је Акциони план за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у АД „Тржница“, Суботица, број 41/01 од 21. марта 2022. године,

6) сачињен је Извештај о управљању ризиком АД „Тржница“, Суботица, број 67/23 од 30. јануара 2023. године и Извештај о извршеној интерној контроли у АД „Тржница“, Суботица, број 67/23 од 30. јануара 2023. године.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У циљу успостављања контролних активности, Друштво је донело следеће правилнике и интерне акте:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), број 1705/14 од 24. новембра 2014. године,
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 86/15 од 3. децембра 2015. године,
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације АД „Тржница“, Суботица, број 226/12 од 24. новембра 2014. године,
- Правилник о службеним путовањима запослених у АД „Тржница“, Суботица, број 226/11 од 24. новембра 2014. године,
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила, број 3/19 од 28 јануара 2019. године,
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 1705/03/14 од 27. новембра 2014. године,
- Одлука о начину коришћења и одређивању овлашћених лица за коришћење пословне платне картице АД „Тржница“, Суботица, број 107/12 од 10. јуна 2014. године,
- Одлука о одређивању лица овлашћених за потписивање у АД „Тржница“, Суботица, број 175/06 од 19. октобра 2017. године,



- Правилник о начину и поступку вршења унутрашње контроле у привредном друштву АД „Тржница“, Суботица, број 46/06 од 16. марта 2015. године
- Правилник о раду Извршног одбора АД „Тржница“, Суботица, број 108/32 од 11. јуна 2014. године
- Правилник о ближем уређивању поступака набавки, број 52/20 од 27. новембра 2020. године,
- Правилник о начину давања у закуп продајних простора на пијацама, број 14/22 од 28. фебруара 2022. године,
- Правилник о начину давања у закуп продајних простора на пијацама непосредном погодбом, број 30/20 од 5. јуна 2020. године.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

АД „Тржница“, Суботица користи пословни софтвер „АБ Софт ЕРП" који је набављен од „АБ софт“ доо, Београд са којим је закључен уговор број 09/15 од 14. јануара 2015. године. Софтвер је у накнадно прошириван и надограђиван.

Оперативни систем је Windows. Пословни информациони систем обухвата програмске модуле: кадровска евиденција, обрачун зарада, основна средства, финансијско књиговодство – главна књига, фактурисање са слањем електронских фактура, електронске фактуре преузимање, материјално књиговодство, уговори са закупцима, благајна и изводи. Модули су међусобно интегрисани и једном унети подаци су доступни на радним местима где је то омогућено.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Друштва и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Друштва за интерне и екстерне кориснике.

У Друштву, није систематизовано радно место нити је запослено лице које обавља информационо техничке послове. Поред добављача који одржава пословни софтвер,



ангажовано је и предузеће „Су Он Нет“ доо, Суботица за информационо-техничку подршку и интернет услуге.

На пословима рачуноводства, у оквиру Службе за финансије и рачуноводство, запослена су три извршиоца: рачуновођа и два сарадника у рачуноводству.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле, који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца коеисника јавних средстава. Руководилац до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Друштво је 10. марта 2022. године доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, број 124/22, док је извештај за 2022. годину, заведен под бројем 132/23 и достављен 17. марта 2023. године.

3.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁷ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о измени Правилника о организацији и систематизацији послова у АД „Тржница“, Суботица, број 36 од 17. јануара 2023. године систематизовано је радно место интерног ревизора, на које је распоређено лице које има положен стручни испит за стицање професионалног звања „ревизор“ код Коморе овлашћених ревизора и које је у поступку стицања сертификата „овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору“ код Министарства финансија.

Интерни ревизор је припремио, а директор одобрио Стратешки план интерне ревизије АД „Тржница“, Суботица за период 2023-2025. године, деловодни број 66/05 од 3. маја 2023. године.

Повељом интерне ревизије, број 3/23 од 8. фебруара 2023. године уређени су сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Друштва.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21)

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Усвојен је Етички кодекс интерне ревизије АД „Тржница“, Суботица, број 2/23 од 8. фебруара 2023. године којим су уређена начела и основна правила понашања интерних ревизора.

Правилником о раду интерне ревизије, број 146/23 од 27. марта 2023. године, критеријуми за организовање и методолошка упутства за поступање интерне ревизије у АД „Тржница“, Суботица.

Годишњи план интерне ревизије АД „Тржница“, Суботица за 2023. годину, број 66/06 од 3. маја 2023. године, предложен од стране интерног ревизора и одобрен од стране Генералног директора, садржи планиране активности интерне ревизије које се односе на: едукацију (обавезну обуку и семинаре), израду аката и документације интерне ревизије, обављање две ревизије и сачињавање извештаја о спроведеним ревизијама са препорука ревизора (ревизија система правни, кадровски и општи послови, подсистем правни и кадровски послови, вођење евиденције о запосленима) и достављање годишњег извештаја о извршеним ревизијама и активностима интерне ревизије до 31. марта за претходну годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству¹⁹, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰ и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 86/15 који је Надзорни одбор Друштва донео 3. децембра 2015. године (у даљем тексту Интерни акт о попису).

На основу Одлуке Надзорног одбора АД „Тржница“, Суботица, број 74/22 од 30. новембра 2022. године, одређено је пет комисија за попис:

- 1) централна пописна комисија,
- 2) комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава (некретнина, инвестиција у току, постројења и опреме) и дугорочних финансијских пласмана,
- 3) комисија за попис материјала, алата, ситног инентара, ауто гума, ХТЗ опреме и залиха у употреби,
- 4) комисија за попис краткорочних потраживања, финансијских пласмана, обавеза и временских разграничења и
- 5) комисија за попис готовинских еквивалената и готовине.

Генерални директор донео је Упутство за годишњи попис имовине и обавеза, број 580/1/22 од 14. децембра 2022. године којим су дате смернице за послове које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају и припремне радње које су дужне да обаве лица која рукују имовином или воде евиденцију о имовини.

У поступку ревизије, достављени су планови рада комисија за попис, са описом рада и временским оквиром за вршење активности. Према Упутству и плановима, утврђен је 23. јануар 2023. године као крајњи рок за предају извештаја пописних комисија.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

²⁰ „Службени гласник РС“, број 89/20



После извршеног пописа, пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији појединачне извештаје о попису са пописним листама и листама утврђених расхода и мањкова.

Надзорни одбор Друштва је 27. јануара 2023. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, заведен под бројем 05/23. Одлуком се усвајају појединачни извештаји комисија за попис на које је сагласност дала централна пописна комисија.

Настали мањак и расходи евидентирани су на терет, а вишак у корист укупних прихода Друштва. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење Мешовита документа број ЗК22008 од 31. децембра 2022. године.

3.2.1.1. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина исказана је у износу од 514 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Лиценце	348	348
Софтвер и остала права	1.643	1.408
Свега:	1.991	1.756
Исправка вредности нематеријалних улагања	(1.477)	(1.281)
Укупно:	514	475

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	348	1.408	-	1.756
Директна повећања	-	-	235	235
Пренос са Нематеријалне имовине у припреми	-	235	(235)	-
Стање 31. децембра 2022. године	348	1.643	-	1.991
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	348	933	-	1.281
Амортизација за 2022. годину	-	196	-	196
Стање 31. децембра 2022. године	348	1.129	-	1.477
Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	-	514	-	514
31. децембра 2021. године	-	475	-	475

На рачуну Нематеријалних улагања, у пословним књигама Друштва, евидентирани су патенти и лиценце, који на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност.

Лиценца за SQL базу набављена је 2015. године у износу од 348 хиљада динара без ПДВ-а од добављача „Su-online“ доо, Суботица.

Софтвер и остала права евидентирани су у износу од 514 хиљада динара садашње вредности и односе се на пословни програм за књиговодствену евиденцију и фактурисање које



је Друштво набавило од добављача „АВ soft“ доо, Београд, на основу закљученог уговора број 09/15 од 14. јануара 2015. године. Вредност програма износила је 1.000 хиљада динара. Након имплементирања, извршено је проширење пословног програма 30. септембра 2015. године, у вредности од 350 хиљада динара. У току 2022. године, за додатно проширење и конфигурирање програма, Друштво је повећало вредност софтвера за 235 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђене су стопе амортизације за нематеријална улагања: за лиценце 50% и за пословне програме 10% на годишњем нивоу.

Током 2022. године Друштво је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања у износу од 196 хиљада динара.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2022. године исказани су по садашњој вредности у износу од 194.006 хиљада динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Земљиште	21.023	21.023
Грађевински објекти	144.842	148.363
Постројења и опрема	25.155	32.560
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.986	1.900
Укупно:	194.006	203.846

Табела број 4. Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	-у хиљадама динара-				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	21.023	201.250	109.880	1.900	334.053
Директна повећања	-	-	-	1.607	1.607
Пренос са инвестиција у току	-	-	521	(521)	-
Остала смањења	-	-	(314)	-	(314)
Стање 31. децембра 2022. године	21.023	201.250	110.087	2.986	335.346
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануар 2022. године	-	52.888	77.319	-	130.207
Амортизација за 2022. годину	-	3.521	7.922	-	11.443
Остала смањења	-	-	(310)	-	(310)
Стање 31. децембра 2022. године	-	56.409	84.931	-	141.340
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	21.023	144.842	25.155	2.986	194.006
31. децембра 2021. године	21.023	148.363	32.561	1.899	203.846

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24. новембра 2014.



године, у члану 24. Друштво је регулисало, да се некретнине, постројења и опрема, која испуњавају услове за признавање, почетно мере по набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Да би средство било признато као стално средство и да би се за њега вршио обрачун амортизације потребно је да су испуњена два услова: да је његов корисни век дужи од годину дана и да је његова набавна вредност у моменту стицања већа од 50 хиљада динара.

3.2.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљишта евидентирана је укупна вредност грађевинског земљишта у износу од 21.023 хиљаде динара. Вредност земљишта је раздвојена од вредности грађевинских објеката у складу са МРС.

Део земљишта у износу од 18.829 хиљада динара је у власништву Републике Србије, а део у износу од 2.194 хиљаде динара је у власништву Града Суботице. У евиденцији Републичко-геодестског завода уписано је право коришћења Друштва на целокупном земљишту које користи.

3.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 144.842 хиљаде динара на дан 31. децембра 2022. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
Грађевински објекти у функцији	140.368
Грађевински објекти - пијаца Бајмок	4.474
Укупно:	144.842

Грађевински објекти у функцији су евидентирани у вредности од 140.368 хиљада динара и највећи део вредности објеката чине:

- Управна зграда - дворишни део (површине 178,37 m²) садашње вредности 8.535 хиљада динара,
- Плато и саобраћајнице (површине 14.390,00 m²) садашње вредности 3.973 хиљада динара,
- Надстрешница (Хала I - 2.260,00 m²) садашње вредности 19.132 хиљада динара,
- Надстрешница (Хала II - 1.470,00 m²) садашње вредности 13.434 хиљада динара,
- Надстрешница (Хала III - 1.177,92 m²) садашње вредности 11.912 хиљада динара,
- Надстрешница (хала IV - 1.350,00 m²) садашње вредности 14.709 хиљада динара,
- Управна зграда-стари део садашње вредности 13.625 хиљада динара,
- Хала 2 - део за продају прехранбених производа на робној пијаци садашње вредности 11.277 хиљада динара,
- Објекти пијаце Александрово (површине 3.150,00 m²) садашње вредности 7.179 хиљада динара и други грађевински објекти.

Грађевински објекти на пијаци у Бајмоку су евидентирани у вредности 4.474 хиљаде динара и чине их: зидани санитарни чвор (површине 42 m²) садашње вредности 1.573 хиљаде динара, плато 2.311 хиљада динара и ограда у вредности од 591 хиљаду динара. Евидентирани су на основу Одлуке Града Суботица о давању на коришћење и управљање пијацом у Бајмоку.(Напомена број 3.2.1.12.3)



Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 3.521 хиљада динара.

3.2.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 25.155 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 6. Структура постројења и опреме - садашња вредност

Назив	31. децембар 2022. године
Основна опрема	10.093
Возила – транспортна средства	9.104
Пратећа опрема	4.942
Рачунарска опрема	408
Пратећа опрема - Бајмок пијаца	336
Опрема за канцеларије - намештај	34
Укупно:	25.155

Основна опрема евидентирана је у износу од 10.093 хиљаде динара и односи се на евиденцију разних врста тезги, раскладних витрина, баштенских гарнитура и друге опреме.

Возила – транспортна средства евидентирана су износу од 9.104 хиљаде динара и у највећем делу односе се на: теретно возило марке „Citroen Jumpy Club“ садашње вредности 1.211 хиљада динара, два путничка возила марке Шкода „Super B“ садашње вредности 970 хиљада динара, два теретна возила марке „Citroen Ц3“ садашње вредности 844 хиљада динара, два путничка возила марке - Шкода „Rapid“ садашње вредности 764 хиљада динара.

Пратећа опрема евидентирана је у износу од 4.942 хиљаде динара односи се на: фискалне касе, системе видео надзора, држаче за бицикле, хидранте, рекламне табле и друго.

Рачунарска опрема евидентирана је у износу од 408 хиљада динара и односи се на мониторе, рачунаре и преносне рачунаре, фотокопир апарате, бројаче новца и другу опрему.

Пратећа опрема - Бајмок пијаца евидентирана је у износу од 336 хиљада динара и односи се на фискалне касе примљене од Града Суботице на коришћење.

Опрема за канцеларије – намештај евидентирана је у износу од 34 хиљаде динара и односи се на разне врсте намештаја: ормаре, столице, фотеље, радне столове и друго.

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 521 хиљаду динара и односи се на активирање основне опреме – тезги у износу од 270 хиљада динара, пратеће опреме у износу од 51 хиљаде динара и рачунарске опреме у износу од 113 хиљада динара.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 314 хиљада динара. Односи се на расход пратеће опреме, укупне набавне вредности у износу од 314 хиљада динара и исправке вредности у износу од 310 хиљада динара, по Извештају о извршеном попису на 31. децембар 2022. године.

Амортизација вредности постројења и опреме обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 7.922 хиљаде динара.



3.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 7. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2022. години

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Стање 1. јануара 2022. године	1.900
Нове набавке (накнадна улагања)	1.607
Смањење средстава у припреми – активирање опреме	(521)
Стање 31. децембра 2022. године	2.981

Нове набавке у току 2022. године у износу од 1.607 хиљада динара се односе на:

- набавку опреме која је у износу од 521 хиљада динара и активирана и
- инвестиције у ауто пијацу у износу од 1.086 хиљада динара, који су настали у највећем делу у износу од 1.075 хиљада динара по фактури добављача „House of indigo“ доо, Суботица за израду пројектне документације за изградњу платоа на аутопијаци.

Остатак основних средстава у припреми у износу од 1.900 хиљада динара, чија је набавка евидентирана до 1. јануара 2022. године обухватају средства:

- идејни пројекат помоћног објекта уз пијацу - санитарног чвора на пијаци Палић у износу о 292 хиљаде динара, од чега се 250 хиљада динара односи на фактуру добављача „Archistyle“ пр, Суботица, 15 хиљада динара на фактуру „Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица“ Суботица за утврђивање локацијских услова за изградњу објекта, 24 хиљаде динара на рачун „Геогон М&Ј“ доо, Суботица за израду катастарско-топографског плана и 3 хиљаде динара на плаћање такси. Сви трошкови су из 2016. године

- идејно решење и пројекат за наткривање дела комплекса пијаце Мали Бајмок у износу од 1.285 хиљада динара, од чега се: 1.245 хиљада динара односи на фактуру добављача „House of indigo“ доо, Суботица, 20 хиљада динара за израду катастарско-топографског плана од добављача „Гео-визура 2014“ пр, Суботица и 20 хиљада динара на плаћање такси. Трошкови су евидентирани у 2020. години.

- израда урбанистичког пројекта у износу од 93 хиљаде динара по фактури добављача „Архитоп“ доо, Бачка Топола, израда катастарско-топографског плана по фактури добављача „Гео- визура 2014“ пр, Суботица у износу од 60 хиљада динара, док се остали део трошкова у износу од 173 хиљаде динара односи на таксе и накнаде. Трошкови су везани за период од 2019. године до 2021. године.

Према изјави одговорних лица, активирање инвестиција није извршено због недостатка финансијских средстава који су узроковани умањеним обимом пословања услед економске кризе изазване Covid-19 пандемијом. Друштво ће наставити реализацију инвестиција када обезбеди потребна финансијска средства.

3.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 1.581 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 8. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Материјал, алат и ситан инвентар	1.308	1.182
Плаћени аванси за залихе и услуге	273	520
Укупно:	1.581	1.702

Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала која се троше приликом пружања услуга. Почетно вредновање залиха врши се у складу са одредбама МРС 2 Залихе, односно по набавној вредности или по цени коштања у зависности од тога која је вредност нижа.

Друштво има један магацин у којем нема задуженог магационера, пошто се у магацину налази једино материјал који се издаје у зимским условима – индустријска со, која се издаје на захтев дежурног запосленог. Тада поред захтева за материјалом, сачињава се требовање, којим се материјал раскњижава. Излаз материјала се евидентира по просечној пондерисаној цени.

За набављени алат и инвентар задужују се запослени преко личних задужења.

Евиденција залиха материјала, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

3.2.1.3.1. Материјал, алат и инвентар

Материјал, алат и инвентар су евидентирани у износу од 1.308 хиљада динара и односи на залихе поликарбонских плоча и индустријске соли.

3.2.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 272 хиљаде динара и у највећем делу односе се на средства за услуге ревизије финансијских извештаја за 2022. годину, у износу од 180 хиљада динара, уплаћена „Moore Stephens revizija i računovodstvo“ доо, Београд.

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 3.603 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9. Потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	13.297	13.432
Свега:	13.297	13.432
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(9.694)	(9.371)
Укупно:	3.603	4.061

Потраживања по основу продаје у износу од 13.297 хиљада динара односе се на потраживања од купаца за услуге издавања тезги, закупа пијачног простора, пословног простора, продајног места, пијачног места, резервације паркинг места за продају возила и намештаја и по основу закупа рекламних паноа.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у синтетичкој и аналитичкој евиденцији купаца са



главном књигом у складу са чланом 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 10. Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динарима-
	31. децембар 2022. године
Потраживања по основу продаје	
Купци у земљи - предузетници	11.035
Купци у земљи - правна лица	1.747
Купци у земљи - пољопривредна газдинства	259
Купци у земљи - физичка лица	256
Свега:	13.297
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(9.694)
Укупно:	3.603

Купци у земљи правна лица приказани су следећом табелом:

Табела број 11. Аналитички преглед купаца у земљи - правна лица

Назив	-у хиљадама динарима-
	31. децембар 2022. године
„Накi Trans” доо, Суботица	211
„Туфна” доо у принудној ликвидацији, Београд	183
Предузеће за прозводњу, трговину и услуге „Трифке 5” доо, Кула	167
„Silin“ доо, Суботица	120
„Entex“ доо, Београд	96
Мењачница „Игор и Божо” доо, Суботица	55
Производно-трговинско предузеће „Giovanni“ доо, Суботица	55
„Торех“ доо у ликвидацији, Суботица	51
„Ankona auto” доо у ликвидацији, Суботица	45
„Бисер 024” доо у стечају, Суботица	39
„Fancy by i Lia” доо у принудној ликвидацији, Суботица	34
„YU-PD Express” доо, Београд	27
Центар за обуку возача „В i С Royal“ доо, Суботица	40
„Прва 024” доо, Суботица	20
Свега:	1.143
Остали купци	604
Укупно:	1.747

У поступку ревизије послато је 14 конфирмација купцима од којих су потраживања исказана у вредности од 1.143 хиљада динара односно 65% од салда потраживања од купаца - правних лица. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 441 хиљаде динара (10 купаца) односно 39% износа послатих конфирмација из разлога што се поједини купци налазе у поступку принудне ликвидације, стечаја или извршења или су власници страна лица којима се нису могле уручити конфирмације (а претходно ни опомене и тужбе).

Друштво је усаглашавање потраживања са дужницима вршило са датумом 31. октобром у складу са чланом 11. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Друштво је обелоданило да је усаглашавање вршило једном у току године, са датумом 31. октобар.



Исправка вредности потраживања

Друштво је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 28а. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективни доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена, сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа, где ће о сваком потраживању стручни тим запослених проценити да ли и у ком износу предметно потраживање треба да иде на исправку.

Табела број 12. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купца

Назив	2022. година	2021. година
Стање 1. јануар	9.371	8.959
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.2.4)	1.238	2.023
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.2.5)	(915)	(1.611)
Стање 31. децембар	9.694	9.371

-у хиљадама динара-

Исправљена потраживања на 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 9.694 хиљада динара, од чега износ потраживања до једне године износи 558 хиљада динара, а преко једне године 8.597 хиљада динара.

Приликом процене потраживања, Друштво је обрачунало ефекте обезвређења по МСФИ 9 Финансијски инструменти, на дан 31. децембар 2022. године.

Доспела неисправљена потраживања на дан 31. децембар 2022. године су потраживања за која постоји вероватноћа да се неће десити кредитни губитак.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса утврђен очекивани кредитни губитак евидентирају се као исправљена.

Табела број 13. Преглед ефеката обезвређења на 31. децембар 2022. године

Потраживања старост	до 30 дана	од 31 до 60 дана	од 61 до 180 дана	од 181 до 360 дана	преко 360 дана	укупна потраживања
Потраживања на 31. децембар 2022. године	2.319	974	849	558	8.597	13.297
% губитка	4	29	50	94	100	-
очекивани кредитни губитак	86	280	428	524	8.597	9.915

- у хиљадама динара-

Укупно очекивани кредитни губитак умањен је за 221 хиљаду динара (9.915-221=9.694) колико су износиле уплате исправљених потраживања у периоду од 1. јануара до 10. фебруара 2023. године. (Напомена број 3.3)

Процент кредитног губитака израчунат је на основу историјских података о просечној исправци вредности потраживања у периоду од 2017 - 2021 године. За сваку годину, за наведене периоде у табели, утврђен је проценат губитка стављањем у однос вредности ненаплаћених потраживања у односу на укупна потраживања. Утврђен је просечан проценат губитка и примењен на износ потраживања по интервалима кашњења у 2022. години.



Попис потраживања

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису краткорочних потраживања и финансијских пласмана, обавеза и временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Увидом у пописне листе, разлика између пописаног стања и стања у књиговодственим евиденцијама није било.

Предузимање мера наплате потраживања

Послови предузимања мера у наплати потраживања прописани су Процедуром за наплату потраживања којом се уређују поступци за израду и достављање опомена дужницима по основу неизмирених обавеза.

Наплата потраживања се реализује у складу са Процедуром издавања фактура и праћења уплата од стране Сектора за економско-финансијске послове - служба комерцијале, а у сарадњи са правном службом и адвокатом.

Сваког дана се прате уплате закупаца преко извода банака. Служба за финансије и рачуноводство доставља изводе служби комерцијале. Административни референти и административни асистент свакодневно током месеца прате аналитичке картице закупаца. Служба комерцијале шаље опомене закупцима путем поште, а по потреби се зову и усменим путем. У опомени се наводи да је дужник у обавези да дуг и обавезу за текући месец уплати у року од 8 дана од пријема опомене. У противном, Друштво ће потраживање наплатити судским спором односно раскинути уговор.

Током 2022. године, Друштво је у више наврата послало укупно 76 опомена дужницима који своје обавезе не измирују благовремено.

За дужнике који нису реаговали на опомене, Друштво је доставило предлоге за извршење јавним извршитељима.

Друштво је доставило девет предлога за извршење јавним извршитељима чија је укупна вредност главног дуга 2.761 хиљаду динара. Од тог броја поднето је осам предлога за извршење за физичка лица у износу од 2.578 хиљада динара и један за правно лица у износу од 183 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед потраживања датих на извршење

Структура	-у хиљадама динара- 2022. година
Укупно главни дуг	2.761
Трошкови извршитеља	127
Ненаплаћено	1.735
Наплаћено	212
Укупан дуг на 31. децембар	2.566

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у укупном износу од 192 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 15. Структура рачуна остала краткорочна потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Потраживања за више уплаћени порез на пренос апсолутних права	3	3
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	74	77
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	51	2
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	64	-
Остала непоменута краткорочна потраживања	9.985	9.985
Свега:	10.177	10.067
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(9.985)	(9.985)
Укупно:	192	82

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 74 хиљаде динара односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловање до 30 дана.

Порез на додату вредност по општој стопи у износу од 51 хиљаду динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду за услуге одржавања рачунара и мрежне инфраструктуре, услуге мобилне телефоније, горива и одвожења смећа из пословних просторија Друштва.

Порез на додату вредност по посебној стопи у износу од 64 хиљаде динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду за услуге депоновања отпада који није опасан и за испоручену воду.

Остала непоменута краткорочна потраживања у износу од 9.985 хиљада динара односи се на потраживања од физичког лица у износу од 9.983 хиљаде динара и потраживања од државних органа у износу од 2 хиљаде динара, која су исправљена у истом износу.

Потраживања у износу од 9.983 хиљаде динара, која су у целини исправљена, односе се на потраживања од физичког лица које је 2008. године, у процес приватизације, купило и постало власник Друштва. У својству власника, да би решило недостатак средстава за отплату доспелих рата за куповину Друштва, задужило је Друштво код пословне банке узимањем кредита у износу од 100.000 евра. С обзиром на то да физичко лице није исплатило уговорену вредност, уговор о приватизацији је раскинут, а Друштво је исплатило обавезе по кредиту и затим покренуло судски спор против физичког лица по основу исплате тог кредита. Судски спор је окончан Пресудом Апелационог суда у Новом Саду број Гж. 2078/12 од 29. јануара 2013. године. Пресудом је тужени обавезан на исплату новчаног износа од 9.983 хиљада динара. На основу те Пресуде, Друштво је покренуло поступак извршења на имовини туженог. У поступку извршења, утврђено је, да на имовини туженог физичког лица већ постоји уписано право хипотеке у корист пословне банке другог тужиоца.

3.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у 2022. години исказани су у износу од 2.065 хиљада динара (у 2021. години у износу од 2.227 динара) и обухватају потраживања од запослених по основу уговора о бескаматном зајму за грејв, зимницу и уџбенике.



У складу са чланом 54. став 1. тачка 14. Колективног уговора, Генерални директор Друштва је 23. јула 2022. године донео Одлуку о одобравању зајма запосленима, број 60/22, којим је одобрен бескаматни зајам за 46 запослених за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Одобрена је исплата у укупном износу од 4.090 хиљада динара, а износ за запосленог утврђен је у висини до износа просечне месечне зараде запосленог у последњих дванаест месеци. Зајам је одобрен на рок од 12 месеци са обавезом враћања у 12 месечних рата, одбијањем износа уговорене рате кредита од зараде запослених почев од исплате зараде за месец јули 2022. године.

Од укупно одобреног зајма запосленима у износу од 4.090 хиљада динара, на дан 31. децембар 2022. године, Друштву је враћен износ од 2.024 хиљаде динара.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Текући (пословни) рачуни	18.915	24.702
Благајна	112	47
Остала новчана средства	15.000	15.000
Укупно:	34.027	39.749

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 18.915 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела број 17. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
„Credit Agricole“ ад, Нови Сад – текући рачун (Либерте)	18.253
„Credit Agricole“ ад, Нови Сад – текући рачун	488
„Credit Agricole“ ад, Нови Сад – текући рачун (добављачи)	150
„ОТР банка Србија“ ад, Нови Сад текући рачун	12
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд – наменски рачун	7
“Комерцијална банка” ад, Београд – текући рачун	3
„Credit Agricole“ ад, Нови Сад – текући рачун (боловање)	2
Укупно:	18.915

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.

Стање благајне у износу од 112 хиљада динара је стање по благајничком дневнику број 24 и 245 (прва и друга смена) на дан 31. децембар 2022. године.

Остала новчана средства у износу од 15.000 хиљада динара су средства код „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд, са којом је Друштво закључило Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 195200348000 од 3. јула 2019. године. Новчана средства од 15.000 хиљада динара орочена су на рок од 90 дана. У току 2022. године важеће уговора је



продужавано анексима број 10, 11, 12, 13 и 14, а уговорена фиксна каматна стопа се кретала у распону од 1,3% од 5,5% на годишњем нивоу.

Правилником о благајничком пословању, број 121/21/14 од 30. јуна 2014. године уређено је пословање са готовином. У благајни се евидентирају наплате дневне пијачарине по фискалним касама и исплате - пренос пазара на текући рачун Друштва. Евидентирање уплата и исплата у благајни се могу вршити само на основу претходно издатог документа којим се одобрава или налаже наплата, односно исплата (рачун, налог).

Благајна се води и закључује свакодневно уколико има промена тог дана (уплата и исплата). Утврђивање стварног стања благајне врши се на крају сваког радног дана. Благајник води благајнички дневник у који уноси податке о утврђеном стању и исказује евентуални вишак или мањак. Један примерак благајничког дневника са свим приложеним документима о наплатама и исплатама доставља се рачуноводству на књижење исти дан, најкасније сутрадан. Контролу благајничког пословања врши руководилац рачуноводства односно лице које је Генерални директор именовано.

Висина средстава која се држе у благајни регистровано је Одлуком о утврђивању износа готовог новца који се обезбеђује за почетак радног дана, број 53/02 од 30. марта 2018. године и број 190/01/22 од 5. маја 2022. године,

Друштво располаже са десет фискалних каса. Свака фискална каса има свој дневни извештај на крају дана који обухвата све што је инкасант наплатио у току смене. Инкасант предаје пазар благајни на крају смене. На крају месеца се предаје периодични месечни извештај који представља збир свих дневних извештаја колико је наплаћено на једној каси у току месеца.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 623 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Преглед краткорочних активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Разграничени трошкови по основу обавеза	369	393
Потраживања за нефактурисане приходе	254	152
Укупно:	623	545

Разграничени трошкови по основу обавеза износе 369 хиљада динара и чине их разграничени трошкови по основу премије осигурања у износу од 189 хиљада динара по рачунима „Uniqua неживотно осигурање“ адо, Београд и у износу од 180 хиљада динара по рачунима „ДДОР“ адо, Нови Сад који доспевају за плаћање у 2023. години.

Потраживања за нефактурисане приходе у износу од 254 хиљаде динара односе се на обрачунате приходе који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду и чине их:

- приходи по основу издавања у закуп покретних штандова и павиљона ЈКП „Суботичке пијаче“, Суботица за децембар 2022. године у износу од 127 хиљада динара,



- приходи по основу услуга префактурисања режијских трошкова за децембар 2022. године закупцима којима Друштво издаје пословне просторе у износу од 99 хиљада динара и

- обрачунати приходи за децембар 2022. године по основу заступничке провизије за наплату платних услуга преко издвојеног шалтера ЈПО (Јавни поштански оператер) у износу од 28 хиљада динара, а за које је фактура испостављена у јануару 2023. године. Друштву припада провизија у одговарајућем проценту од провизије која се наплаћује од корисника платних услуга по основу Уговору о поверавању оперативних послова у вези са пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера број 2015-135272/1 од 14. септембра 2015. године. (Напомена 3.2.2.1.1)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.9. Капитал

Укупан капитал Друштва у износу од 213.131 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 19. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал	78.126	78.126
Резерве	71.317	72.156
Ревалоризационе резерве	77.826	77.826
Нераспоређени добитак	-	7.233
Губитак	(14,138)	(8.072)
Укупно:	213.131	227.269

3.2.1.9.1. Основни капитал

Табела број 20. Структура основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал – акцијски капитал	74.860	74.860
Остали основни капитал	3.266	3.266
Укупно:	78.126	78.126

Табела број 21. Структура акцијског капитала

Акционари	Врста акције	% удела у акцијама	-у хиљадама динара-		
			Појединачна вредност акције	Број акција	Укупна вредност акција
Град Суботица	обичне	70	1.900 динара	27.581	52.402
Мали акционари	обичне	30	1.900 динара	11.819	22.458
Укупно:				39.400	74.860

Основни капитал Друштва је акционарски капитал подељен на 39.400 обичних акција. Власник 70% акција је Град Суботица, док 30% акција је власништво физичких лица - запослених и бивших запослених у Друштву. (Напомена број 1)



Првобитно, појединачна номинална вредност једне акције, износила је 1.000 динара.

Скупштина акционара је 8. јуна 2015. године донела Одлуку о повећању основног капитала из нераспоређене добити Друштва (повећању из нето имовине Друштва) променом номиналне вредности, број 38/2015. Одлуком је извршено претварање нераспоређене добити у износу од 35.460 хиљада динара у основни капитал и на тај начин повећање номиналне вредности акција са 1.000 динара на 1.900 динара. Након повећања, укупни основни капитал износио је 74.860 хиљада динара.

У регистар Агенције за привредне регистре, евидентиран је уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 74.860 хиљада динара.

Акције су регистроване у Централном регистру хартија од вредности.

Изводом отворених ставки, Град Суботица је потврдио салдо учешћа у акцијском капиталу АД „Тржница“, Суботица на дан 31. децембар 2022. године у износу од 52.402 хиљаде динара.

Остали основни капитал у износу од 3.266 хиљада динара су средства евидентирана у 2014. години. Променом образаца финансијских извештаја, основни капитал који је претходно евидентиран у износу од 42.666 хиљада динара, раздвојен је на акцијски капитал у износу од 39.400 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 3.266 хиљада динара.

3.2.1.9.2. Резерве

Табела број 22. Структура резерви

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Законске резерве	21.879	21.879
Статутарне и друге резерве	49.438	50.277
Укупно:	71.317	72.156

Законске резерве су формиране у складу са законском обавезом до 2004. године, издвајањем из оствареног добитка најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала,

Статутарне и друге резерве исказане у износу од 49.438 хиљада динара су формиране у складу са општим актима Друштва.

3.2.1.9.3. Ревалоризационе резерве

Табела број 23. Структура ревалоризационих резерви

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина и опреме	77.826	77.826
Укупно:	77.826	77.826

Ревалоризационе резерве су формиране на основу Извештаја о процени вредности основних средстава на дан 1. јануар 2005. године, сачињеног од „BC consulting“ доо, Београд. Ефекти процене, односно увећања вредности грађевинских објекта и опреме евидентирани су на ревалоризационим резервама.



3.2.1.9.4. Нераспоређени добитак

Табела број 24. Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Нераспоређени добитак ранијих година	-	7.233
Укупно:	-	7.233

Нераспоређени добитак у износу од 7.233 хиљаде динара потиче из 2019. године.

3.2.1.9.5. Губитак

Табела број 25. Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Губитак ранијих година – губитак 2021. године	-	8.072
Губитак текуће године	14.138	-
Укупно:	14.138	8.072

3.2.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

3.2.1.10.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан биланса стања исказана су у износу од 3.453 хиљаде динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Табела број 26. Структура дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.453	4.551
Укупно:	3.453	4.551

Табела број 27. Преглед промена на дугорочним резервисањима

Опис	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Стање 1. јануара	4.551	
Додатна резервисања извршена у току периода	-	
Укидање резервисања за запослене који су примили отпремнине за одлазак у пензију	(832)	
Укидање резервисања за запослене који су примили отпремнине – технолошки вишак	(266)	
Стање 31. децембра	3.453	

Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, Друштво је обрачунало на основу процене актуарских и финансијских претпоставки на дан 31. децембар 2022. године. Друштво је саставило актуарски обрачун без коришћења услуга овлашћених актуара у којем је применило следеће параметре: дисконтну стопу од 5% одређену у висини референтне каматне стопе НБС на дан 31. децембар 2022. године, раст зарада и флукуација запослених као параметар нису коришћени у анализи, просечна месечна зарада по запосленом у Републици



Србији за месец октобар 2022. године у износу од 104.039 динара и износ отпремнине у висини две просечне зараде према колективном уговору и Закону о раду.

Друштво је чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило да се износ резервисања утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода по ком су извршене. Чланом 54. Колективног уговора је регулисано да Друштво може, уколико има финансијских средстава да исплати јубиларне награде, па исплата по овом основу подлеже фактору неизвесности. Сходно рачуноводственој политици у вези резервисања, Друштво није вршило актуарски обрачун резервисања за јубиларне награде, већ расходи настали по овом основу терете расходе периода.

3.2.1.11. Одложене пореске обавезе

На 31. децембар 2022. године, одложене пореске обавезе су исказане у износу од 11.385 хиљада динара (на 31. децембар 2021. године у износу од 11.431 хиљада динара).

Табела број 28. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Стање на 1. јануар	11.431	
Смањење по основу кумулативно одложених пореских обавеза по основу разлике основица за обрачун амортизације	(211)	
Повећање по основу пребијања са одложеним пореским средствима	165	
Стање на 31. децембар	11.385	

Табела број 29. Структура промена на одложеним пореским обавезама и средствима

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Одложена пореске обавезе		
Стање на 1. јануар	12.114	
Умањење одложених пореских обавеза	(211)	
Стање 31. децембра	11.903	
Одложена пореска средства		
Стање на 1. јануар	682	
Умањење по основу укидања резервисања за отпремнине	(165)	
Стање 31. децембра	518	

На 31. децембар 2022. године, у односу на 31. децембар 2021. године, одложене пореске обавезе су смањене за износ од 211 хиљада динара што је евидентирано на одложеним пореским приходима, док су одложена пореска средства умањена за износ од 165 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским расходима периода. (Напомена број 3.2.2.9)

Одложене пореске обавезе у износу од 11.903 хиљаде динара утврђене су као разлика књиговодствене вредности основних средстава исказане у износу од 170.512 хиљада динара и њихове пореске основице од 91.158 хиљада динара, помножене са 15%.



Одложена пореска средства у износу од 518 хиљаде утврђене су по основу обрачуна резервисања за отпремнине запослених који су на дан 31. децембар 2022. године износила 3.453 хиљаде динара.

У Билансу стања исказане су одложене пореске обавезе у износу од 11.385 хиљада динара као разлика одложених пореских обавеза у износу 11.903 хиљаде динара и одложених пореских средстава у износу од 518 хиљада динара (у пребијеном износу).

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 8.642 хиљаде динара и чине их:

Табела број 30. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Примљени аванси, депозити и кауције	781	843
Обавезе из пословања	2.337	1.786
Остале краткорочне обавезе	2.744	2.890
Краткорочна пасивна временска разграничења	2.780	1.672
Укупно:	8.642	7.191

3.2.1.12.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од 781 хиљада динара и настале су по авансним фактурама које је Друштво испоставило закупцима тезги, продајних и пијачних места и пословних простора, са којима се претходно закључују уговори о закупу.

3.2.1.12.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 2.337 хиљада динара и чине их:

Табела број 31. Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Добављачи у земљи – остала повезана правна лица	722	
Добављачи у земљи	1.615	
Укупно:	2.337	

Табела број 32. Преглед обавеза према добављачима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица	673	
„Биромаркет 024“ доо, Суботица	273	
„Телеком Србија“ ад, Београд	260	
„Еуро петрол“ доо, Суботица	187	
„Uniqua неживотно осигурање“ адо, Београд	182	



Назив	31. децембар 2022. године
„Графопродукт“ доо, Суботица	127
Адвокатска канцеларија, Суботица	88
„Телесафе“ доо, Суботица	60
„ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад	55
Остали	432
Укупно:	2.337

У поступку ревизије, послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 1.905 хиљада динара (девет добављача), односно 82% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од девет послатих конфирмација сви добављачи су одговорили и потврдили салдо обавеза који је исказан у пословним књигама Друштва.

3.2.1.12.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 2.744 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33. Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале краткорочне обавезе	516	516
Обавезе по основу пореза на додату вредност (ПДВ) и осталих јавних прихода	2.228	2.374
Укупно:	2.744	2.890

Табела број 34. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Обавезе за дивиденде	356	
Обавезе према члановима Надзорног одбора и скупштине Друштва	160	
Укупно:	516	

Обавезе за дивиденде у износу од 356 хиљада динара су обавезе из ранијих година за исплату дивиденде појединим акционарима, који нису доставили потребну документацију, бројеве рачуна код банака и другу неопходну документацију за исплату.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 2.228 хиљада динара и односе се на обавезе за:

Табела број 35. Структура обавеза по основу ПДВ и осталих јавних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода		
Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог и претходног пореза	2.057	
Обавезе за порезе на приход од капитала	63	



Назив	31. децембар 2022. године
Обавезе за допринос за ПИО	40
Обавезе за порез на доходак грађана на накнаде члановима Надзорног одбора	33
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње	26
Обавезе за допринос за пензионо и инвалидско осигурање за чланове скупштине Друштва	9
Обавезе по накнадама за заштиту и унапређење животне средине	8
Обавезе за порез на доходак грађана члановима скупштине Друштва	7
Обавезе за допринос за здравствено осигурање	4
Обрачунати порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи од 20% у наредном пореском периоду	(19)
Укупно:	2.228

3.2.1.12.4. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 2.780 хиљада динара (на 31. децембар 2021. године у износу од 1.672 хиљаде динара) и односе се на:

- обрачунате трошкове електричне енергије за децембар 2022. године по фактури ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу 587 хиљада динара и

- одложене приходе и примљене донације у износу од 2.193 хиљаде динара. Друштво је Одлуком Градског већа Града Суботице, број III-464-194/2016 од 4. новембра 2016. године, добило право коришћења земљишта у површини од 4.454 m² у Бајмоку, која се по природи користи као пијаца, на неодређено време и без накнаде, ради обављања делатности.

Закључен је Уговор о коришћењу непокретности број II-464-179/2016 од 20. децембра 2016. године. Друштво је Записником преузело непокретности и опрему и обавезало се да сноси трошкове текућег одржавања и евентуалне адаптације.

Комисија за процену вредности основних средстава Друштва је донела Одлуку број 04/08 од 9. јануара 2017. године, на основу које се евидентира земљиште у вредности од 1.652 хиљаде динара, објекат - зидани санитарни чвор површине 24 m² у вредности од 150 хиљада динара и 64 тезге појединачне вредности 6 хиљада динара.

Дана 25. јула 2017. године, Град Суботица и Друштво су сачинили Анекс уговора, број II-464-246/2017 којим се повећава површина земљишта дата на коришћење, на укупно 5.913 m², и увећава се вредност земљишта за 541 хиљаду динара.

3.2.1.13. Ванбилансна евиденција

Табела број 36. Структура ванбилансне евиденције

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Ванбилансна актива/пасива		
Менице	312	419
Укупно:	312	419

На рачунима ванбилансне активе и пасиве у укупном износу од 312 хиљада динара, Друштво је евидентирало меницу за добро извршење посла примљену од „Ауто ас“ доо, Бачка Топола.



3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило губитак у износу од 14.138 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 164.256 хиљада динара и укупних расхода у износу од 178.440 хиљада динара, умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 211 хиљада динара и увећа за одложене пореске расходе у износу од 165 хиљада динара.

Табела број 37. Структура биланса успеха

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	-у хиљадама динара-
			Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	161.600	(166.924)	(5.324)
Финансијски приходи/расходи	547	(10.249)	(9.702)
Ефекти усклађивања вредности имовине	914	(1.238)	(324)
Остали приходи/расходи	1.195	(29)	(1.166)
Добитак/Губитак из редовног пословања	164.256	(178.440)	(14.184)
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	-	-
- одложени порески приходи/расходи периода	211	(165)	46
Нето добитак/ Нето губитак	164.467	(178.605)	(14.138)

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 38. Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	161.546	166.640
Остали пословни приходи	54	368
Укупно:	161.600	167.008

Пословање и остваривање прихода Друштва регулисано је: Законом о привредним друштвима²¹, Законом о трговини²², Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²³.

Надзорни одбор Друштва је донео Правилник о начину давања у закуп продајних простора на пијацама, број 50/02 од 23. марта 2018. године, Правилник о измени и допуни Правилника о начину давања у закуп продајних простора на пијацама, број 37/2019 од 24. септембра 2021. године и Правилник о начину давања у закуп продајних простора на пијацама непосредном погодбом, број 30/20 од 5. маја 2020. године.

Друштво своју делатност обавља на шест пијаца, укупне површине од 84.086 м²: робној пијаци Мали Бајмок (Бувљак), зеленим пијацама Александрово и Палић, ауто-пијаци, сточној пијаци и мешовитој пијаци Мали Бајмок.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11,99/11,99/11,83/14-др.закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

²² „Службени гласник РС“, број 52/19

²³ „Службени гласник РС“, број 16/18



Робна пијаца Мали Бајмок (Бувљак) је највећа пијаца и специјализована је за трговину производа робе широке потрошње. На њој послују предузетници, трговци, занатлије и регистрована пољопривредна газдинства. Располаже са четири хале, 1.950 продајних места, око 1.650 тезги, више од 200 локала и затвореним паркингом. У оквиру робне пијаце Мали Бајмок, расположиве су зелена пијаца и млечна хала. Зелена пијаца располаже са 160 тезги и 17 расхладних витрина у млечној хали. Пијаца има 260 обележених паркинг места, два санитарна чвора и контролну вагу.

Цене закупа објеката на тржницама у Суботици у току 2022. године утврђене су на бази три ценовника које је донео Надзорни одбор: ценовник који је био у примени од 8. јуна 2020. године до 1. маја 2022. године, ценовник од 1. маја до 1. јуна 2022. године и ценовник који је у примени од 1. јуна 2022. године

Ценовницима су предвиђене и посебне погодности за кориснике услуга:

- попуст од 20% за авансно плаћање услуга закупа продајног простора на пијацама за период плаћања унапред од годину дана, са тим да се цена наплаћене услуге неће мењати у случају промене висине ПДВ-а;
- попуст од 10% остварује корисник услуга који измири своју обавезу по предрачуну до 25-ог у месецу за текући месец, осим корисника уговора назначених у ценовнику;
- право пречег закупа продајног простора за период од једне године у висини цене једне месечне закупнине одређене врсте продајног простора по Ценовнику (стартнина).

3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 161.546 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 39. Структура прихода од продаје производа и услуга

Назив	2022. година
Приход од закупнине објеката	136.571
Приходи од тржишне накнаде - пијачарине	10.386
Приходи од наплате права пречег закупа објекта - стартнина	7.061
Приходи од закупнина - паркинг	6.394
Приходи од закупнина - пијачарина Бајмок	755
Приходи од провизије у пружању услуга платног промета	362
Приходи од закупнина за разглас	17
Укупно:	161.546

Приходи од закупнине објеката у укупном износу од 136.571 хиљаде динара остварени су по основу издавања у закуп: тезги, продајних места, пијачног простора, пословног простора, расхладних витрина, сандук тезги, полигона за ауто школу и рекламних паноа (билборда) и од резервације тезги и паркинг места.

Табела број 40. Структура прихода од закупнина објеката

Назив	2022. година
приходи од закупнина тезги	102.241
приход од закупа пијачног простора	9.641
приход од коришћења пијачног простора	7.109
приходи од резервације тезги	4.893
приходи од префактурисавања заједничких трошкова	4.051



Назив	2022. година
приход од закупа пословног простора	3.137
приходи од резервације расхладних витрина	1.608
приход од закупа полигона за обуку возача	1.600
приход од резервације паркинг места	873
приходи од закупа сандук тезги	779
приходи од привременог коришћења пијачног места	345
приход од купопродаје паркинг пропуснице	167
приходи од пружања услуга рекламе и закупа рекламног панона и билборда	89
приходи од појединачних услуга	29
приходи од уступања телефонских бројева	9
Укупно:	136.571

Највећи део ових прихода у износу од 102.241 хиљада динара остварен је издавањем у закуп продајних места – тезги на робној пијаци Мали Бајмок (Бувљак). Са закупцима се закључују уговори о закупу тезги на одређено време у трајању од једне године. Закупнина се плаћа месечно, у року од 10 дана од дана издавања рачуна за претходни период.

Приходи од пијачарина остварени су у износу од 10.386 хиљада динара и односе се на наплату тржишне накнаде на зеленим пијацама Мали Бајмок и Палић, дневне накнаде за коришћење продајног простора за продају аутомобила на Ауто-пијаци, дневне накнаде за коришћење продајног простора на Робној пијаци Мали Бајмок, накнаде за паркирање путничких возила на пијаци Мали Бајмок и дневне накнаде за коришћење продајног простора на вашару на Сточној пијаци.

Висина тржишне накнаде (пијачарине) за пољопривредне и прехранбене производе на зеленим пијацама одређује се применом процента на вредност робе и креће се у распону од 2% за продају крупне и ситне стоке, кабасте робе, продаје на велико пољопривредно-прехранбених производа на Сточној пијаци и огревног дрвета до 5% за продају житарица, поврћа, воћа, осталих пољопривредних производа (цвеће, шибље, расад за воће и поврће, јелке), живине и осталих животних намирница (тестенина, мед, ораси).

Приходи од наплате права пречег закупа објеката- стартнина остварени су у износу од 7.061 хиљаде динара и односе се на услугу којом се омогућава закупцима да наставе да користе продајни простор који су користили у претходном периоду и у наредном периоду од једне године. Цена је одређена у висини једне месечне закупнине одређене врсте продајног простора по Ценовнику услуга Друштва. Тезге су подељене у девет категорија и распон цена је од 3.240 динара за категорију 6 (сандук тезге) до 15.000 динара за категорију 1.

Закупац којем истиче уговор, уколико не затражи продужење уговора о закупу у задатим роковима, за њега се расписује поступак јавног надметања односно лицитације или прикупљања затворених писмених понуда. Уколико купац затражи продужење уговора о закупу који је закључен на одређено време, најраније три, а најкасније месец дана пре истека уговора, исти може бити продужен непосредном погодбом на период од једне године. Непосредном погодбом издају се у закуп и продајни простори који нису издати у закуп после четири јавна надметања (лицитације).

Приходи од закупнине за паркинг на пијаци Мали Бајмок (Бувљак) у износу од 6.394 хиљаде динара остварени су по основу наплате паркинг места преко наплатне рампе на робној пијаци Мали Бајмок. Пијаца има 260 обележених паркинг места.

Приходи од тржишне накнаде - пијачарине у износу од 755 хиљада динара остварени су наплатом тржишне накнаде (пијачарине) од купаца на пијаци Бајмок.



Приходи од провизије од пружања услуга платног промета у износу од 362 хиљаде динара остварени су пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера на пијаци Мали Бајмок (Бувљак) на основу уговора закљученог са ЈП “Пошта Србије”, Београд.

Према уговору, Друштву као заступнику ЈП “Пошта Србије” припада провизија у проценту 30% до 50% од накнаде која се наплаћује од корисника платних услуга, а висина процента зависи од висине укупног месечног прихода који оствари издвојени уговорни шалтер.

Приходи од разгласа на пијаци Мали Бајмок остварени су у износу од 17 хиљада динара и односе се на услуге разгласне станице - телефонирање, фотокопирање, слање и пријем факса.

3.2.2.1.2. Остали пословни приходи

Табела број 41. Структура осталих пословних прихода

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	52	365
Остали пословни приходи (више уплаћено боловање од Фонда)	2	-
Остали пословни приходи – приходи од продаје секундарних сировина	-	3
Укупно:	54	368

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 52 хиљаде динара и обухватају приходе по основу обрачуна амортизације објеката и опреме који су евидентирани на одложеним приходима и примљеним донацијама. (Напомена 3.2.1.12.4)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 166.924 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42. Структура пословних расхода

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	10.374	7.568
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	121.186	120.976
Трошкови амортизације	11.639	13.019
Трошкови производних услуга	11.338	11.325
Трошкови резервисања	-	679
Нематеријални трошкови	12.387	11.610
Укупно:	166.924	165.177

-у хиљадама динара-



3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 43. Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	2022. година
Трошкови осталог (режијског) материјала	3.521
Трошкови горива и енергије	6.282
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	571
Укупно:	10.374

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 3.521 хиљаде динара и обухватају у највећем делу трошкове:

- материјала за хигијенско – техничку заштиту у износу од 944 хиљада динара који се односе на набавку радних одела, ципела, прслука, мајица и друге опреме од добављача „Terca sistem“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 61/03 од 6. маја 2022. године;

- канцеларијског материјала у износу од 729 хиљаде динара. Друштво је извршило набавку канцеларијског материјала од добављача „Биромаркет 024“ доо, Суботица, са којим има закључен уговор о куповини добара 137/21 од 24. марта 2021. године;

- материјала за средства за хигијену – санитарније у износу од 553 хиљаде динара, од чега се 260 хиљада динара односи на набавку хемијских средстава, хигијенских рукавица, кеса за смеће и друго од добављача „Twins 024“ доо, Суботица са којим је закључен Уговор о купопродаји број 445/21 од 29. августа 2021. године и 290 хиљада динара на набавку тоалетних папира, убруса и средстава за дезинфекцију од добављача „Vidmax“ доо Суботица са којим је закључен Уговор о купопродаји број 424/22 од 6. септембра 2022. године;

- материјала за одржавање објеката у износу од 397 хиљада динара који се односи на набавку брезових метли, набављених од пољопривредог газдинства из Пожеге, са којим је закључен Уговор број 77/22 од 7. фебруара 2022. године.

- материјала за текуће одржавање објеката у износу од 184 хиљаде динара од чега се 176 хиљада динара односи на набавку рефлектора, разводних кутија, каблова, сијалица и друго од добављача „Лумен“ доо Суботица.

Трошкови горива и енергије

Табела број 44. Структура трошкова горива и енергије

Назив	2022. година
Трошкови горива	1.606
Трошкови електричне енергије	4.676
Укупно:	6.282

Трошкови горива исказани су у износу од 1.606 хиљада динара и односе се на набавку горива: Евродизел и Евро премијум БМБ 95 и „Lion expert“ дизела од добављача „Еуро петрол“ доо, Суботица, са којим Друштво има закључен уговор о куповини добара, број 364/22 од 2. августа 2022. године.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 4.676 хиљада динара, од чега се:

- 4.595 хиљада динара односи на утрошак електричне енергије у објектима Друштва: локалима, киосцима и халама на пијацама. Трошкови су евидентирани на основу фактура добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор 103/2021 од 3.



марта 2021. године у вредности од 2.740 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.287 хиљада динара са ПДВ-ом на рок од 12 месеци и Уговор број 35/23 од 21. марта 2022. године, у вредности од 9.824 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.788 хиљада динара са ПДВ-ом.

- 40 хиљада динара односи на утрошак електричне енергије у заједничком објекту Министарства унутрашњих послова Републике Србије, који се плаћа 12% укупне вредности потрошње објекта у зимском периоду, на основу Уговора о расподели плаћања трошкова електричне енергије у згради у улици Парк Рајхл Ференца број 1014/15 од 21. септембра 2015.године. Сразмеран део утрошка електричне енергије фактурише Министарство унутрашњих послова Републике Србије.

- 41 хиљаду динара односи на потрошњу електричне енергије у објекту у Бајмоку које је Друштво добило на коришћење од Града Суботице, на основу уговора број 232/16 од 29. децембра 2016.године. Утрошак електричне енергије фактурише Градска управа Суботица.

Трошкови једнократног отписа ситног инвентара исказани су у износу од 571 хиљаде динара и обухватају: трошкове набавке и отписа ситног инвентара у износу од 505 хиљада динара, од чега 246 хиљада динара се односи на набавку девет фискалних каса и једног штампача, 96 хиљада динара на набавку осам торби за инкасанте и 36 хиљада динара на набавку и отпис ситног алата и трошкове отписа ауто гума у износу од 66 хиљада динара.

3.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2022. години у укупном износу од 121.186 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	88.617	87.185
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.312	14.516
Остали лични расходи и накнаде	18.257	19.275
Укупно:	121.186	120.976

Програмом пословања за 2022. годину, планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 122.673 хиљада динара. У току 2022. године трошкови зарада су реализовани у износу од 121.186 хиљада динара.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у АД „Тржница“, Суботица уређени су Законом о раду, Колективним уговором, Правилник о коефицијентима за обрачун зарада, Правилником о утврђивању награда – стимулација и осталих примања, Правилником о организацији и систематизацији послова, Програмом пословања за 2022. годину и уговорима о раду.

Општи акт - колективни уговор

Друштво је закључило Колективни уговор код послодавца, деловодни број 70/20 од 1. октобра 2020. године (у даљем тексту Колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радног односа, међусобни односи репрезентативног синдиката и послодавца, обавезе послодавца и запослених и друга питања од значаја за запослене и Послодавца.



Колективни уговор је закључен између Друштва кога је заступао Генерални директор и репрезентативног синдиката - Синдикалне организације АД „Тржница“, Суботица. Уговор је закључен на период од три године.

Генерални директор је, на основу члана 40. Колективног уговора, донео Правилник о коефицијентима за обрачун зарада, број 139/03 17. августа 2020. године, којим су утврђени коефицијенти за свако радно место и вредност коефицијента у бруто износу од 33.240 динара (основна зарада са припадајућем порезом и доприносима на терет запосленог). Дана 31. маја 2022. године, Генерални директор је донео нови Правилник о коефицијентима за обрачун зарада, број 73/02/2022 којим су повећани коефицијенти за поједина радна места. У наведеним правилницима, Генерални директор, утврђује и мења, поред осталих коефицијената, и коефицијенте за своје радно место. Правилници су потписани и од стране председника Надзорног одбора.

Надзорни одбор је 3. септембра 2014. године донео Правилник о утврђивању награда – стимулација и осталих примања, број 35/2014, којим се регулишу критеријуми и поступак остваривања новчане награде – стимулације и друга примања која се исплаћују лицима у радном односу у Друштву.

Чланом 107. Закона о раду, став 3. уређено је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Чланом 40. Колективног уговора, уређено је да се основна зарада запослених утврђује у новчаном износу по групама послова који су дефинисани правилником о систематизацији послова, за које су запослени закључили уговоре о раду и на основу временаведеног на раду. Основна зарада се утврђује по коефицијентима израженим у динарима за све запослене. Коефицијент садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима. Вредност коефицијента односно цена рада износи 33.240 динара.

Откривена неправилност. Колективни уговор за АД „Тржница“, Суботица као општи акт Друштва којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла и вредност коефицијената, који су основни елементи за обрачун и исплату основне зараде. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду.

Ризик: Постоји ризик да се не постигне сагласност у вези са коефицијентима између потписника колективног уговора и исти не донесе у планираном периоду.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да Колективним уговором уреди коефицијенте сложености посла као битног елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. Закона о раду.

Уговори о раду

Са свим запосленима у Друштву закључени су уговори о раду и складу са важећим Колективним уговором код послодавца и Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву.

Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду: назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врсту послова које запослени обавља, новчани износ основне зараде у бруто износу и коефицијент за радно место запосленог у моменту закључења уговора.



Правилник о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 139/04 од 17. августа 2020. године, уређени су организација рада и систематизација послова, са описом послова, врстом стручне спреме, условима за њихово обављање, као и друга питања од значаја за организацију рада и систематизацију послова.

У току 2022. године, Генерални директор је донео три правилника којима су извршене измене претходних правилника: број 35/06 од 3. марта 2022. године, 73/01 од 31. маја 2022. године и 471/02/2022 од 30. септембра 2022. године. Измене правилника су вршене због потреба процеса рада на основу организационих и економских промена и њима је углавном повећаван или смањиван број извршилаца на појединим радним местима.

Послови на којима се запослени распоређују групишу се према функционалној сродности, сложености и условима које запослени треба да испуни за њихово обављање.

За организовање и извршавање послова који чине делатност Друштва, поред Извршног одбора директора, успостављени су организациони делови – три сектора са службама:

- 1) Сектор за економско-финансијске послове
 - служба за финансије и рачуноводство и
 - служба комерцијале
- 2) Сектор за правне, кадровске и опште послове
 - служба за опште послове и
 - Служба за правне и кадровске послове
- 3) Сектор за пијачну делатност
 - служба инкасаната,
 - служба за безбедност и здравље на раду и заштита од пожара и
 - служба чистача.

Правилником је систематизовано 31 радно место, за које су дати описи послова, потребни услови за обављање послова (врста стручне спреме, радно искуство и посебни услови) и оквирни број извршилаца.

Саставни део Правилника је графички приказана организациона шема унутрашње организације Друштва.

Програм пословања

Друштво је у Програму пословања за 2022. годинут, број 64/21 од 14. децембра 2021. године, који је усвојила Скупштина акционара, приказало планирани број запослених извршилаца по службама, квалификациону и старосну структуру запослених, полну структуру запослених, динамику запошљавања по кварталима, планирану масу за зараде, број запослених и просечну зараду по месецима са бруто 1 и бруто 2 износима у динарима, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора и Скупштине акционара.

У погледу елемената који се односе на запослене и зараде, Друштво је сачинило Програм у складу са Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада Републике Србије, а у вези са чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Евиденција радног времена

Распоред и прерасподела радног времена, почетак и крај дневног радног времена, рад у сменама по организационим јединицама, прековремени рад и евиденције присуства на раду у Друштву регулисани су Решењем о распореду и прерасподели радног времена, број 141/10/2014 које је Генерални директор донео 28. јула 2014. године.



У поступку ревизије, Друштво је приложило листе присутности по организационим јединицама у којима је за сваког запосленог за сваки радни дан уписано да ли је био присутан или је на боловању, годишњем одмору, службеном путовању, државном празнику, плаћеном одсуству или боловању. Евидентирани су и сати рада недељом, ноћу и за време државног празника. Сати рада су сабрани и представљају основу за обрачун зараде, превоза и топлог оброка. Листе су потписане од стране референта и извршних директора.

3.2.2.2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада, као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2022. години исказани су у укупном износу од 102.929 динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (брutto) износе 88.617 хиљада динара и
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износе 14.312 хиљада динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (брutto) који су исказани у укупном износу од 88.617 хиљада динара чини:

Табела број 46. Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -	
Назив	2022. година
Зарада за редован рад - основна зарада	55.862
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду	6.828
Увећана зарада за прековремени рад	105
Увећање зараде за ноћни рад	661
Увећање зараде за рад недељом	831
Увећање зараде за рад на државни или верски празник	781
Увећање зараде за радни учинак- стимулација	1.086
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	2.314
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.545
Накнада зараде за плаћено одсуство	119
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	1.085
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.319
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.732
Божићница и поклон за 8. март	5.305
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	37
Корекција зараде	7
Укупно:	88.617

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши сарадник у рачуноводству. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и друга документа запослених.

Према одредби члана 38. Колективног уговора, зарада се састоји од зараде коју је запослени остварио за обављени посао и време проведено на послу, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца (награде, бонуси) и других примања по основу радног односа.



Чланом 39. Колективног уговора уређено је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Према члану 40. Колективног уговора, основна зарада запосленог утврђује се у новчаном износу по групама послова који су одређени Правилником о систематизацији послова, за које су запослени закључили уговоре о раду и на основу времена проведеног на раду.

При утврђивању основне зараде полази се од планираних и остварених финансијских резултата, процента раста сопствених прихода у односу на план и усклађивања цена рада за основни посао са растом трошкова живота и растом просечне зараде у Републици.

Одлуку о усклађивању цене рада доноси Генерални директор у консултацији са представником репрезентативног синдиката запослених у Друштву.

Коефицијент садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спремину која је услов за рад на одређеним пословима. Вредност коефицијента износи 33.240 динара.

У складу са чланом 43. Колективног уговора, део зараде за радни учинак утврђује се на основу квалитета и обима обављеног посла као и односа запосленог према радним обавезама. Радни учинак се мери на основу критеријума: квалитет и обим обављеног посла, благовременост у извршавању посла, допринос тимском раду, радна дисциплина и радно искуство и утврђује се месечно.

Према члану 44. Колективног уговора, Генерални директор Друштва, може запосленом да увећа зараду највише до 30% од основне зараде, односно умањи 30% од основне зараде, у складу са важећим Законом.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у укупном износу од 55.862 хиљаде динара утврђена је на основу цене рада за одређени месец, коефицијената запослених из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Увећана зарада

Чланом 45. Колективног уговора утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду:

- за рад на дан државног и верског празника који је Законом предвиђен да је нерадни дан у висини од 110% од основице,
- за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, у висини 26% од основице,
- за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у висини 26% од основице,
- по основу времена проведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад), основна зарада се увећава за 0,5% од основице и
- за рад недељом најмање у висини 26% од основице на вредност радног часа запосленог у том месецу.

Ако су се истовремено стекли услови за додатак на зараду по више основа, проценат додатка не може бити нижи од збира процента додатака по сваком основу.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену радном односу (минули рад) исплаћена је у износу од 6.828 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,5% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, у складу са чланом 45. Колективног уговора.



Увећање зараде за радни учинак - стимулација евидентирана је у износу од 1.086 хиљада динара. Стимулација је исплаћена Генералном директору и извршним директорима (3) у периоду јануар - мај 2022. године у укупном износу од 1.087 хиљада динара.

Обрачун стимулације је извршен у складу са Одлуком Надзорног одбора, број 90/15 од 3. децембра 2015. године, чланом 44. Колективног уговора, чланом 6. Правилника о утврђивању награда - стимулација и осталих примања у АД “Тржница” Суботица и чланом 7. уговора о раду извршних директора.

Према Одлуци Надзорног одбора, на основу остварених резултата и позитивног финансијског учинка, ефикасног и ефективног рада, Извршном одбору директора, на месечном нивоу, обрачунава се и исплаћује варијабилни део 30% од износа зараде који је утврђен уговором о раду.

Критеријуми за обрачун и исплату радног учинка су: остварени обим планираних послова, извештаји о финансијском резултату и ликвидности Друштва и мишљења екстерног ревизора.

Дана 13. јуна 2022. године, Надзорни одбор је донео Одлуку о поновном именовању чланова Извршног одбора и Генералног директора АД “Тржница”, Суботица, којом је укинута исплата варијабилног дела зараде извршним директорима.

Накнада зараде и просечна зарада

У току 2022. године, Друштво је обрачунало на име накнада зараде за време годишњег одмора износ од 8.545 хиљада динара, накнада зарада за рад на државног или верског празника у износу од 781 хиљада динара, накнаде зараде за плаћено одсуство износу од 119 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана у износу од 1.085 хиљада динара и накнаде зарада на неискоришћени годишњи одмор у износу од 37 хиљада динара.

Према члану 47. Колективног уговора, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа.

У складу са чланом 40. Колективног уговора, послодавац је дужан да запосленом обезбеди накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- у висини 80% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада,
- у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.
- у висини 70% просечне зараде у претходних дванаест месеци, а не мање од минималне зараде утврђене у складу са законом, за време прекида рада до којег је дошло без кривице запосленог, најдуже до 45 дана.

Запослени има право на накнаду зараде у висини 70% просечне зараде у претходна три месеца, а не мање од минималне зараде утврђене у складу са законом, за боловање преко 30 дана односно за време прекида рада до којег је дошло наредбом надлежног државног органа или надлежног органа Послодавца због необезбеђивања безбедности и здравља на раду, који је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.



Приликом рачунања просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухваћена су примања запослених по основу редовног рада, док остала примања која имају карактер зараде нису део обрачуна, као што су минули рад и друга примања која имају карактер зараде - топли оброк и регрес и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Чланом 105. Закона о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде односно под зарадом се сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14., члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог Закона.

Накнада трошкова

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 2.732 хиљаде динара. Обрачун је извршен на основу члана 48. тачка 3. Колективног уговора којим је утврђено право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 4% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији. Регрес за годишњи одмор се исплаћује месечно.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у износу од 2.319 хиљаде динара у складу са чланом 48. тачка 4. Колективног уговора. Накнада је исплаћена у висини 4% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, за сваки месец појединачно.

Божихна награда

На основу Одлуке Генералног директора о исплати божихне награде свим запосленима, број 582/22 од 22. децембра 2022. године, исплаћена је божихна награда за 55 запослених у укупном износу од 5.066 хиљада динара.

Награда је исплаћена у складу са чланом 54. став 1. тачка 12. Колективног уговора према ком послодавац може исплатити божихну награду највише у вредности једне просечне зараде запосленог исплаћене у претходном месецу.

Давања запосленима поводом 8. марта

На основу Одлуке Генералног директора, број 113/22 од 1. марта 2022. године, а поводом Међународног празника 8. март, Дан жена, свим запосленим женама у Друштву, једнократно је исплаћен износ од 8 хиљада динара у нето износу. Износ је исплаћен за 21 запослену у укупном нето износу од 168 хиљада динара односно 240 хиљада динара бруто, у складу са чланом 54. став 1 тачка 11. Колективног уговора.

Корекције зарада у износу од 7 хиљада динара односе се највећим делом на случајеве када се планира службено путовање а не реализује се или се накнадно реализује тако да се врши корекција топлог оброка који се разликује из месеца у месец.

3.2.2.2.2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 14.312 хиљада динара чине:



Табела број 47. Структура уплаћених доприноса за социјално осигурање

Опис	Примењена стопа	Износ
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	9.748
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	4.564
Свега:	16,15%	14.312

Друштво је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца применило стопе прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде

Чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Зарадом из става 1. овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са Законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду. Чланом 9. став 1. алинеје 9) Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁴, регулисано је да је основица за обрачун и исплату плата за функционере, чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају, у нето износу 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника²⁵, максимална зарада, која се могла исплатити у јавном сектору у назначеном периоду износила је 210 хиљада динара (209.817.18 динара).

Сходно члану 4. и 5. Закона о утврђивању максималне зараде, износ максималне зараде може се увећати само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу за 0,4% од основне зараде.

Обрачун и исплата зарада запослених и руководства Друштва у 2022. години извршена је до нивоа утврђеног одредбама Закона о утврђивању максималне зараде.

3.2.2.2.3. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 18.257 хиљада динара чине:

Табела број 48. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2022. година
Трошкови накнада по уговору о делу	159
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.223
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора и скупштине Друштва	3.066

²⁴ „Службени гласник РС“ број 110/21

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 95/18 и 14/22



Назив	2022. година
Отпремнина код одласка у старосну пензију	338
Отпремнина због технолошког вишка	2.237
Јубиларне награде	2.730
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	3.354
Солидарна помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја	4.044
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	353
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у инострансто	440
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	153
Давање поклона деци запослених поводом Божића и Нове године	160
Укупно:	18.257

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 159 хиљада динара и обухватају трошкове по основу уговора закљученог са једним физичким лицем за услуге техничке подршке и надзора у пословима фискализације у складу са новим законским нормама. Уговор је закључен 11. јануара 2022. године са периодом ангажовања од 4. јануара до 3. априла 2022. године уз исплату месечне нето накнаде у износу од 34 хиљаде динара.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.223 хиљаде динара и обухватају трошкове за ангажовање четири незапослена лица за обављање послова чишћења и прања пијаца, утовар сакупљеног смећа и одржавање чистоће у просторијама Друштва. Са лицима су у различитим временским периодима у току 2022. године закључени уговори у трајању краћем од 120 радних дана, уз месечну нето накнаду од 50 хиљада динара.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора и Скупштине друштва исказани су у износу од 3.066 хиљада динара и обухватају трошкове накнада члановина Надзорног одбора у износу од 2.504 хиљаде динара и накнаде председнику Скупштине Друштва у износу од 562 хиљаде динара.

Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Одлуком Скупштине акционара, број 11/2014 од 12. јуна 2014. године, у месечном нето износу од 30 хиљада динара за председника и 25 хиљада динара за чланове Надзорног одбора (четири члана).

Одлуком Скупштине акционара, број 3/2014 од 12. јуна 2014. године, утврђено је да председник Скупштине акционара има право на месечну накнаду у висини која је одређена за председника Надзорног одбора, односно 30 хиљада динара нето месечно.

Отпремнине код одласка у старосну пензију евидентирани су у износу од 338 хиљада динара и односе се на отпремнине за два запослена која су у току 2022. године испунила услове за одлазак у старосну пензију. Отпремнине су обрачунате у висини две просечне зараде које су запослени остварили у последњих 12 месеци рада у Друштву, у складу са чланом 52. став 1. тачка 1. Колективног уговора Друштва, а исплаћене на основу одлука Генералног директора у укупном бруто износу од 689 хиљада динара. Разлика до износа од 689 хиљада динара (351 хиљада динара) евидентирана је као умањење средстава која су претходно била резервисана за исплату отпремнина запосленима код одласка у старосну пензију.

Отпремнине због технолошког вишка исказане су у износу од 2.237 хиљада динара и односе се на исплате отпремнина при отказу уговора о раду за три запослена за чијим радом је престала потреба (технолошки вишак). Један запослени за чијим радом је престала потреба, био је запослен на радном месту под називом чистач пијаце у трајању од пет година, други, на радном месту под називом административни референт у трајању од 23 године, и трећи, на радном месту под називом инкасант у трајању од 32 године.



Отпремнине су исплаћене на основу члана 82. Колективног уговора Друштва и члана 158. став 1. тачка 1. и члана 159. Закона о раду.

Јубиларне награде исказане су у износу од 2.730 хиљада динара и односе се на:

- јубиларне награде за девет запослених у укупном износу од 1.255 хиљада динара и то: за пет запослених, за навршених 10 година рада код послодавца, исплаћене су јубиларне награде у висини 100%, за три запослена, за навршених 25 година рада код послодавца, исплаћене су јубиларне награде у висини од 175% и за једног запосленог, за навршених 35 година рада код послодавца, исплаћена је јубиларна награда у висини од 225% нето зараде запосленог код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде. Исплата јубиларних награда извршена је на основу одлука Генералног директора у складу са чланом 53. Колективног уговора.

- исплата јубиларне награде поводом јубилеја Друштва, за 58 запослених у укупном износу од 1.475 хиљада динара. На основу Одлуке Генералног директора, број 21/22 од 1. априла 2022. године, свим запосленима који су били у радном односу на дан 1. април у Друштву, извршена је исплата у износу од 25 хиљада динара нето. Одлука о исплати је донета у складу са чланом 54. став 1. тачка 13. Колективног уговора.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла исказана је у износу од 3.354 хиљада динара и односи се на трошкове превоза запосленима у јавном превозу ради одласка на рад и повратка са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза. Накнаде трошкова превоза запосленима, исплаћене су на основу члана 48. Колективног уговора Друштва.

Солидарна помоћ запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја исказана је у износу од 4.044 хиљада динара и односи се на исплате за 56 запослених, у појединачним износима по 65 хиљада динара, по запосленом у нето износу. Помоћ је исплаћена на основу Одлуке Генералног директора Друштва број 429/01/22 од 6. септембра 2022. године и члана 54. став 1. тачка 4. Колективног уговора Друштва.

Накнаде трошкова дневница, превоза и смештаја на службеном путу у земљи исказане су у износу од 353 хиљада динара и односе се на:

- накнаде трошкова смештаја запосленима на службеном путу у земљи (посета семинара на Златибору за четири запослена) у износу од 175 хиљада динара. Ови трошкови настали су по рачуну добављача „Нова Ника Евент - Хотел Мона“ доо, Београд;

- накнаде трошкова дневница запосленима за службени пут у земљи (Златибор, Београд) у износу од 169 хиљада динара који су исплаћени на основу члана 49. Колективног уговора и члана 8. Правилника о службеним путовањима запослених у АД „Тржница“, број 226/11 од 24. новембра 2014. године, којим је за службена путовања у земљи, прописана висина дневнице до неопорезивог износа и

- трошкове паркинга за службена возила приликом службених путовања у земљи у износу од 8 хиљада динара.

Друштво поседује Правилник о службеним путовањима запослених у АД „Тржница“ број 226/11 од 24. новембра 2014. године којим су уређена услови под којима запослени остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путовањима у земљи и иностранству. Правилником су дефинисани појмови службеног путовања и процедура која прати упућивање запослених на службени пут, као и висине дневница за службена путовања у земљи и иностранству.

Накнаде трошкова дневница, превоза и смештаја на службеном путу у иностранству исказани су у износу од 440 хиљада динара и односе се на:



- накнаде трошкова запосленима за смештај на службеном путу у иностранству у износу од 249 хиљада динара. Ови трошкови настали су приликом службених путовања у Северну Македонију и Бугарску за три запослена у циљу упознавања функционисања пијаца у региону.

- накнаде трошкова дневница запослених на службеном путу у иностранство у износу од 166 хиљада динара. Ови трошкови, исплаћени су по основу члана 50. Колективног уговора и члана 18. Правилника о службеним путовањима којим је прописан износ дневнице за сваку државу у коју се запослени упућује.

- накнаде трошкова паркинга за службена возила приликом боравка запослених на службеном путовању у иностранству у износу од 25 хиљада динара.

Упућивању запослених на службени пут у иностранство уз издавање путног налога, претходи и одлука коју доноси Генерални директор. Одлуком се одређују запослени који се упућују на службени пут, време трајања и циљ службеног пута.

Помоћ запосленима за случај смрти члана уже породице евидентирана је у износу од 153 хиљаде динара и односи се на исплате за два запослена којима је у току 2022. године преминуо члан уже породице. Ове исплате извршене су на основу одлука Генералног директора, а у складу са чланом 52. Колективног уговора.

Давање поклона деци запослених за Божић и Нову годину евидентирано је у износу од 160 хиљада динара и односи се на трошкове набавке поклона за шеснаесторо деце запослених који су настали по фаktури добављача „Twins 024“ доо, Суботица. Давање поклона деци запослених извршено је на основу Одлуке Генералног директора, број 716/07 од 1. децембра 2022. године, а у складу са чланом 54. став 1. тачка 5. Колективног уговора.

Усклађеност броја запослених

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁶, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету Града Суботица за 2017. годину, која је примени у погледу броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе и у 2022. годни, максималан број запослених на неодређено време у АД „Тржница“, Суботица је 54.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току ревидираног периода, у Друштву, приказан је у следећем табеларном прегледу:

²⁶ „Службени гласник РС“, број 159/20



Табела број 49. Приказ кретања запослених и радно ангажованих лица у току 2022. године

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	53	53	53	51	51	50	49	52	52	52	52	52
Новозапослени на неодређено време	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-
Прекид радног односа на неодређено време	-	-	(2)	-	(1)	(1)	-	-	-	-	-	(1)
Број запослених на неодређено време на крају месеца	53	53	51	51	50	49	52	52	52	52	52	51
Број запослених на одређено време	8	7	7	7	7	7	7	5	4	3	4	4
Новозапослени на одређено време	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
Прекид радног односа на одређено време	(1)	-	-	-	-	-	(2)	(1)	(2)	-	-	-
Број запослених на одређено време на крају месеца	7	7	7	7	7	7	5	4	3	4	4	4
Број ангажованих - привремени и повремени послови	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
Број ангажованих - уговор о делу	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупан број ангажованих лица по другим основама	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама	9	9	9	8	8	8	6	5	5	6	6	6
Дозвољен број ангажованих лица по Закону	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

Друштво је у току 2022. године, запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа вршило у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани су у износу од 11.639 хиљада динара (у 2021. години у износу од 13.019 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 196 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 3.521 хиљаде динара и опреме у износу од 7.922 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.2)



3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 11.338 хиљада динара.

Табела број 50. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.560	1.522
Трошкови услуга одржавања	1.688	1.831
Трошкови рекламе и пропаганде	350	603
Трошкови осталих производних услуга	7.740	7.369
Укупно:	11.338	11.325

3.2.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.560 хиљада динара и чине их:

Табела број 51. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови ПТТ услуга	91
Трошкови телефона	319
Трошкови мобилних телефона	1.150
Укупно:	1.560

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 91 хиљаду динара и односе се на трошкове слања писама, препоручених пошиљки, доставе повратница и осталих поштанских услуга, које су настале по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд са којим је закључен Уговор број 741/19 од 29. октобра 2019. године.

Трошкови телефона исказани су у износу од 319 хиљада динара и односе се на трошкове услуге фиксне телефоније, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 36/18 од 17. јануара 2018. године.

Трошкови мобилних телефона исказани су у износу од 1.150 хиљада динара и односе се на трошкове услуге мобилне телефоније, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 221/21 од 1. јуна 2021. године.

3.2.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 52. Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања објеката	23
Трошкови одржавања рачунарске опреме	294
Трошкови услуга одржавања фискалних каса	150
Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава	665
Трошкови одржавања возила	556
Укупно:	1.688

Трошкови услуга одржавања објеката исказани су у износу од 23 хиљаде динара и односе се на трошкове сечења асфалта, разбијања старог армирано-бетонског поклопца и



уградњу рама поклопца шахта на оплату и арматуру, а настали су по фактури добављача „Техноград“ доо, Суботица.

Трошкови одржавања рачунарске опреме исказани су у износу од 294 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања рачунара и мрежне инфраструктуре на локацијама улица Матије Гупца број 50 и „Бувљак“, а настали су по фактурама добављача „СУ-ОН нет“ доо, Суботица са којим је закључен Уговор број 06/22 од 11. јануара 2022. године.

Трошкови одржавања фискалних каса исказани су у износу од 150 хиљада динара и односе се на трошкове сервисирања електронских и фискалних уређаја и уступање права коришћења локалног процесора фискалних рачуна, а настали су по фактурама добављача „Мега3мс“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 177/22 од 21. априла 2022. године.

Трошкови услуга на текућем одржавању објеката исказани су у износу од 665 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове грађевинских радова (асфалтирање, бетонирање, замена поклопца шахта и слични грађевински радови) на објектима Друштва, у износу од 280 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Мацура цо“ доо, Биково и добављача „Техноград“ доо, Суботица;

- трошкове одржавања интегралних система техничке заштите на објектима Друштва у износу од 143 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Телесафе“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 11/22 од 19. јануара 2022. године;

- трошкове поправке косилице и тримера у износу од 72 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Хето харди“ доо, Суботица;

- трошкове поправке телефона у износу од 44 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Микротел“ стр, Суботица.

Трошкови одржавања возила исказани су у износу од 556 хиљада динара и односе се на услуге трошкове одржавања путничких и теретних возила Друштва (замена филтера уља и ваздуха, замена кочионих дискова, замена гибњева, преглед возила, дијагностиковање квара и друге аутомеханичарске у вулканизерске услуге) који су настали по фактурама добављача „Ауто Хермес“ доо, Палић, са којим је закључен Уговор број 340/22 од 20. јула 2022. године, по фактурама добављача „Аутоопрема 024“ пр, Суботица са којим је закључен Уговор број 25/22 од 13. јануара 2022. године и по фактурама добављача „Ауто ас“ пр, Бачка Топола са којим је закључен Уговор број 114/021 од 16. јула 2022. године.

3.2.2.2.4.3. Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 53. Структура трошкова рекламе и пропаганде

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови огласа у новинама и часописима	250
Трошкови промо активности	100
Укупно:	350

Трошкови реклама у новинама и часописима исказани су у износу од 250 хиљада динара и односе се на:

- трошкове рекламе у новинама, у износу од 150 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Нове суботичке новине“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 79/22 од 15. фебруара 2022. године;



- трошкове објављивања садржаја од интереса за Друштво на интернет страници www.subotica.info у износу од 100 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Noah Agency“ пр, Суботица, са којим је закључен Уговор 31/05 од 25. фебруара 2022. године.

Трошкови промо активности исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на трошкове услуга снимања фото и видео прилога о активностима Друштва, као и услуге медијског праћења активности Друштва, а настали су по фактурама добављача „Диновизија“ пр, Суботица.

3.2.2.2.4. Трошкови осталих производних услуга

Табела број 54. Структура трошкова осталих производних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови смећа	7.424
Трошкови воде	239
Трошкови техничког прегледа возила	77
Укупно:	7.740

Трошкови смећа исказани су у износу од 7.424 хиљада динара и односе се на трошкове одвожења смећа са локација на којима се налазе пословне просторије Друштва, као и на трошкове депоновања отпада који није опасан, а настали су по фактурама добављача ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица.

Трошкови воде исказани су у износу од 239 хиљада динара и настали су по фактурама ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица.

Трошкови техничког прегледа возила исказани су у износу од 77 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Су-тех“ центар за преглед возила, Суботица и добављача „Systematic“ доо, Суботица.

3.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

Табела број 55. Структура нематеријалних трошкова

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	6.345	5.695
Трошкови репрезентације	600	355
Трошкови премије осигурања	722	841
Трошкови платног промета	295	271
Трошкови чланарина	260	262
Трошкови пореза и доприноса	3.301	3.346
Остали нематеријални трошкови	864	840
Укупно:	12.387	11.610

3.2.2.2.5.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела број 56. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови адвокатских услуга	1.077
Трошкови одржавања пословног софтвера	795



Назив	2022. година
Трошкови мониторинга	600
Трошкови здравствених услуга	596
Трошкови стручне литературе	452
Трошкови брокерских услуга	386
Трошкови услуга транспорта новца	343
Трошкови ревизије финансијских извештаја	300
Трошкови јавног оглашавања	256
Трошкови услуга штампања	230
Трошкови услуга одржавања – електронска контрола паркинга	218
Трошкови дератизације и дезинсекције	165
Трошкови семинара и обавезне обуке запослених	134
Трошкови контроле објеката и опреме	126
Трошкови услуга чишћења и прања	100
Трошкови безбедности и здравља на раду	80
Трошкови услуга одржавања информационог система	65
Трошкови анализе исправности воде за пиће	48
Трошкови превођења	17
Трошкови услуга кретања отпада	12
Трошкови осталих непроизводних услуга	273
Укупно:	6.345

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 1.077 хиљада динара и односе се на трошкове давања правних савета, заступања пред државним органима, судовима, састављање тужби, жалби и осталих адвокатских поднесака, а настали су по фактурама адвокатске канцеларије са којом је закључен Уговор број 538/21 од 2. децембра 2021. године.

Трошкови одржавања пословног софтвера исказани су у износу од 795 хиљада динара и односе се на одржавање програма, проширење обухвата лиценци, уступање права коришћења и прераде уговореног АБ софт програма, а настали су по фактурама добављача „АБ софт“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 71/22 од 31. децембра 2021. године.

Трошкови мониторинга исказани су у износу од 600 хиљада динара и односе се на трошкове мониторинга - одржавања система техничке заштите, односно редовно сервисно одржавање интегралних система техничке заштите на објектима у исправном стању и функцији. Интегрални систем техничке заштите Друштва чине: противпровални систем, видео надзор, контрола приступа, систем препознавања регистарских таблица, информативни пулткови и систем бежичног преноса података. Ови трошкови настали су по фактурама добављача „Телесафе“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор 11/22 од 19. јануара 2022. године.

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 596 хиљада динара и односе се на трошкове систематског прегледа за 40 запослених, а настали су по фактури добављача Поликлиника „Кућа здравља“ пр, Суботица.

Трошкови стручне литературе исказани су у износу од 452 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове годишње претплате на правну базу „Параграф лех“ за 2022. годину, у износу од 106 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Параграф лех“ доо, Београд;

- трошкове годишње претплате на часопис „Порези и рачуноводство“ за 2022. годину, у износу од 89 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Пореска канцеларија Татић“ доо, Нови Београд;



- трошкове годишње претплате на штампано и електронско издање часописа „Привредни саветник“ за 2022. годину, у износу од 79 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Привредни саветник“ доо, Београд;

- трошкове годишње претплата на часопис „Ревизор“ и часопис „Финансије, порези и рачуноводство“ за 2022. годину, у износу 76 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „ИПЦ“ доо, Београд.

Трошкови брокерских услуга исказани су у износу од 386 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „Momentum Securities“ ад, Нови Сад.

Трошкови услуга транспорта новца исказани су у износу од 343 хиљада динара и односе се на услуге превоза и оружане пратње готовог новца са благајне Друштва до пословне банке у којој Друштво има отворен рачун, а настали су по фактурама добављача „Шифра 24“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 21/22 од 19. јануара 2022. године.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани су у износу од 300 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, а настали су по фактури добављача „Moore Stephens Ревизија и рачуноводство“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор 233/21 од 21. маја 2021. године.

Трошкови јавног оглашавања исказани су у износу од 256 хиљада динара и односе се на трошкове јавног оглашавања и најаву активности Друштва у недељнику „Суботичке новине“, а настали су по фактурама добављача „Нове суботичке новине“ доо, Суботица.

Трошкови услуга штампања исказани су у износу од 230 хиљада динара и односе се на трошкове штампања столних календара и календара са фотографијама православних манастира, а настали су по фактурама добављача „Графопродукт“ доо, Суботица.

Трошкови услуга одржавања – електронска контрола паркинга исказани су у износу од 218 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања видео надзора, надоградње софтвера у вези са видео надзором и вршења преправки на рампи (замена хард диска и реинсталација пропратних програма потребних за рад паркинг система), а настали су по фактурама добављача „Селма“ доо, Суботица.

Трошкови дератизације и дезинсекције исказани су у износу од 165 хиљада динара и односе се на трошкове вршења услуга дезинсекције и дератизације објеката Друштва на следећим локацијама: робна пијаца „Мали Бајмок“, пијаца Палић, пијаца Александрово, Ауто пијаца и управна зграда Друштва у улици Матије Гупца број 50 Суботица, а настали су по фактурама добављача „Орис“ доо, Сомбор, са којим је закључен Уговор број 28/22 од 13. јануара 2022. године.

Трошкови семинара и обавезне обуке запослених исказани су у износу од 134 хиљада динара и односе се на трошкове посете семинарима од стране запослених у организацији добављача „ИПЦ“ доо, Београд, на теме везане за финансијско и правно пословање, као и на трошкове периодичне обуке за ЦПЦ (сертификат о стручној компетентности професионалних возача) који су настали по фактури добављача „Амсс - Центар за моторна возила“ доо, Београд.

Трошкови контроле објеката и опреме исказани су у износу од 126 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове ревизије трафостанице са званичним извештајем, као и трошкове прегледа и испитивања громобранске инсталације „Бувљак“ са издавањем званичног извештаја, а настали су по фактури добављача „Енинг“ доо, Суботица.

Трошкови услуга чишћења и прања исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на трошкове услуга прања и дубинског прања возила у власништву Друштва, а настали су по фактурама добављача „Чупо плус“ пр, Суботица.



Трошкови безбедности и здравља на раду исказани су у износу од 80 хиљада динара и односе се на трошкове ажурирања постојећег акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања Друштва, који су настали по фактури добављача „Релакс протект“ доо, Суботица.

Трошкови лекарског прегледа – провера здравственог стања запослених исказани су у износу од 72 хиљада динара и односе се на лекарске прегледе запослених, а настали су по фактурама добављача „Де Медиц“ сзр, Суботица.

Трошкови услуга одржавања информационог система исказани су у износу од 65 хиљада динара и односе се на трошкове услуга хостинга Е-маил сервера и осталих интернет услуга, а настали су по фактурама добављача „Су ОН нет“ доо, Суботица.

Трошкови анализе исправности воде за пиће исказане су износу од 48 хиљада динара и односе се на трошкове анализе микробиолошке исправности воде за пиће са пет јавних чесми које се налазе на пијацама Друштва, а настали су по фактурама добављача Завод за јавно здравље, Суботица са којим је закључен Уговор број 135/05 од 23. августа 2021. године.

Трошкови превођења исказани су у износу од 17 хиљада динара и односе се на трошкове превода текстова на мађарски језик, а настали су по фактурама сталног судског тумача за мађарски језик са којим је закључен Уговор број 01/05 од 4. јануара 2022. године.

Трошкови услуга кретања отпада исказани су у износу од 12 хиљада динара и односе се на транспорт и складиштење опасног и неопасног отпада са локација у власништву Друштва, који су настали по фактури добављача „Е-рециклажа СУ“ доо, Суботица, са којим је закључен Уговор број 88/21 од 18. фебруара 2021. године.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су у износу од 273 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове електронске допуне за наплатну рампу на аутопуту (ТАГ) у износу од 112 хиљада динара, који су настали по фискалним рачунима добављача „НИС“ ад, Нови Сад;
- трошкове МТП котације – накнаде за 2022. годину, тарифни број 40, у износу од 55 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Београдска берза“ ад, Београд;
- трошкове израде етажног елабората за пословне просторије Друштва у износу од 30 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Про-град“ пр, Суботица;
- трошкове најма виљушкар са руковаоцем у трајању од седам часова, у износу од 21 хиљаде динара који су настали по фактури добављача аутопревозник „Александар“ пр, Суботица;
- трошкове излучивања безвредног регистраторског материјала у износу од 13 хиљада динара који су настали по фактури Историјског архива, Суботица.

3.2.2.2.5.2. Трошкови репрезентације

Табела број 57. Структура трошкова репрезентације

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови угоститељских услуга	203
Остали трошкови репрезентације	397
Укупно:	600

Друштво поседује Правилник о реклами, репрезентацији и пропаганди, број 226/12 од 24. новембра 2014. године. Правилником је дефинисано значење појма трошкова репрезентације и њихов годишњи лимит. Такође, Правилником је одређено да директор одлучује о висини средстава за сваки појединачни случај трошка репрезентације и коме од запослених се могу одобрити ова средства.



Трошкови угоститељских услуга исказани су у износу од 203 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима са пословним сарадницима, као и трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима поводом јубилеја фирме и прославе Нове године. Ове трошкове је у складу са чланом 6. Правилника, у форми одлука, одобрио Генерални директор Друштва.

Остали трошкови репрезентације исказани су износу од 397 хиљада динара и односе се на трошкове набавке инстант кафе и млека, воде и осталих безалкохолних освежавајућих напитака, намењених конзумацији у пословним просторијама Друштва, а настали су по фактурама добављача „Влама“ доо, Суботица.

3.2.2.2.5.3. Трошкови осигурања

Табела број 58. Структура трошкова премије осигурања

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови премија осигурања запослених и имовине	387
Трошкови обавезног осигурања возила	335
Укупно:	722

Трошкови премија осигурања запослених и имовине исказани су у износу од 387 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања објеката, опреме и ситног инвентара од ризика пожара, поплава и других опасности, затим, осигурања рачунара и сличне опреме, осигурања стакла од лома, колективно осигурање 60 запослених од несрећног случаја 24 сата и других неживотних осигурања. Ови трошкови настали су по рачунима добављача „Uniqua неживотно осигурање“ адо, Београд, са којим је закључен Уговор број 300/21 од 5. јула 2021. године и Уговор број 284/22 од 5. јула 2022. године

Трошкови обавезног осигурања возила исказани су у износу од 335 хиљада динара и односе се на каско осигурање возила у власништву Друштва, а настали су по фактурама добављача „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 76/21 од 12. фебруара 2021. године и Уговор број 80/22 од 10. фебруара 2022. године.

3.2.2.2.5.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 295 хиљада динара и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по рачунима које Друштву испостављају пословне банке у којима Друштво има отворене пословне (текуће) рачуне.

3.2.2.2.5.5. Трошкови чланарина

Табела број 59. Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови чланарине пословним удружењима	155
Трошкови чланарина привредним коморама	50
Трошкови чланарине Удружењу финансијских директора Србије	47
Трошкови чланарине Савезу рачуновођа и ревизора Србије	8
Укупно:	260



Трошкови чланарине пословним удружењима исказани су у износу од 155 хиљада динара и односе се на трошкове годишње чланарине у пословном удружењу „Пијаце Србије“, Београд, а настали су по основу Уговора о плаћању чланарине број 14/22 од 12. јануара 2022. године који је Друштво закључило са овим Удружењем.

Трошкови чланарина привредним коморама исказани су у износу од 50 хиљада динара и односе се на трошкове годишње чланарине у Привредној комори Србије, а настали су по основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2022. години.

Трошкови чланарине Удружењу финансијских директора Србије исказани су у износу од 47 хиљада динара и односе се на трошкове годишње чланарине Удружењу финансијских директора Србије, Нови Сад за једног запосленог.

Трошкови чланарине Савезу рачуновођа и ревизора Србије исказани су у износу од 8 хиљада динара и односе се на трошкове годишње чланарине у Савезу рачуновођа и ревизора Србије, за једног запосленог. Одлуку број 38/19 од 12. марта 2022. године, којом се одобрава овај трошак, донео је Генерални директор Друштва.

3.2.2.2.5.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.301 хиљада динара и чине их:

Табела број 60. Структура трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови пореза на имовину	3.105
Трошкови таксе за заштиту и унапређење животне средине	50
Трошкови таксе на истицање фирме	30
Трошкови таксе за коришћење рекламних паноа	116
Укупно:	3.301

Трошкови пореза на имовину у износу од 3.105 хиљада динара обрачунати су на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2022. годину, за непокретности које се налазе у власништву Друштва.

Трошкови таксе за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 50 хиљада динара и настали су на основу Решења Секретаријата за локалну пореску администрацију Градске управе Града Суботице број IV-02/I-501-2/5431/2022 од 25. августа 2022. године.

Трошкови таксе на истицање фирме исказани су у износу од 30 хиљада динара и настали су на основу Решења Секретаријата за локалну пореску администрацију Градске управе Града Суботице, број IV-02/I-434-1/112/2022 од 11. фебруара 2022. године.

Трошкови таксе за коришћење рекламних паноа исказани су у износу од 116 хиљада динара и односе се на накнаде за постављање наменских рекламних табли Друштва на више различитих локација на територији града Суботица, а настали су по основу трилатералног Уговора број 165/21 од 8. априла 2021. године који је Друштво закључило са „ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица и Градом Суботица.

3.2.2.2.5.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 864 хиљаде динара и чине их:



Табела број 61. Преглед структуре осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови судских такси	426
Трошкови судских такси по фактурама	98
Трошкови административних такси	84
Трошкови административних такси – по фактурама	74
Трошкови регистрационих такси	67
Трошкови административних такси од лица која нису у систему ПДВ	60
Остали непоменути материјални трошкови	55
Укупно:	864

Трошкови судских такси исказани су износу од 426 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове накнаде за привременог заступника тужених у три парнична поступка, у износу од 135 хиљада динара по основу Пресуде Основног суда у Суботици број 8 П 749/21 од 22. јануара 2021. године, Пресуде број 2 П.750/2021 од 22. марта 2022. године и Пресуде број П.747/2021 од 22. марта 2022. године;
- трошкове накнаде за привременог заступника туженог у износу од 56 хиљада динара по основу Пресуде Привредног суда у Суботици број 2. П.204/2021 од 2. фебруара 2022. године;
- трошкове судског вештачења у износу од 29 хиљада динара који су настали по Решењу Основног суда у Суботици бр.2 П 750/21 од 26. јануара 2022. године.

Остатак трошкова судских такси односи се на таксе за тужбе, жалбе, пресуде, вештачења и остале таксе везане за поступке које Друштво води пред надлежним судовима.

Трошкови судских такси по фактурама исказани су у износу од 98 хиљада динара и односе се на трошкове уплаћеног предујма за рад јавних извршитеља у поступцима наплате дуговања према извршним дужницима, а настали су по фактурама више јавних извршитеља са територије града Суботица.

Трошкови административних такси исказани су у износу од 84 хиљаде динара и односе се на таксе за документа која издају државни органи и агенције. У питању су таксе на захтев за издавање грађевинске дозволе и таксе на објаву финансијских извештаја које се уплаћују Агенцији за привредне регистре, као и таксе на уверења о некажњавању и таксе на издавање лиценци за вршење послова физичко-техничке заштите без оружја које се уплаћују Министарству унутрашњих послова Републике Србије.

Трошкови административних такси – по фактурама исказани су у износу од 74 хиљада динара и односе се на трошкове претплате за јавни медијски сервис, а настали су по фактурама добављача ЈП „ЕПС“, Београд.

Трошкови административних такси од лица која нису у систему ПДВ исказани су у износу од 60 хиљада динара и односе се на плаћање годишње накнаде за вођење службеног регистра информација за 2022. годину, а настали су по Решењу Комисије за хартије од вредности број 1/1-901-429/2-22 од 21. јануара 2022. године.

Остали непоменути нематеријални трошкови, исказани у износу од 55 хиљада динара, односе се на трошкове мање уплаћеног боловања до 30 дана од стране Фонда за здравствено осигурање за два запослена које је Друштво уплатило до пуног износа запосленима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пословних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 62. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата на неорочена средства	219	157
Приходи од камата на орочена средства	318	198
Остали финансијски од камата	10	16
Укупно:	547	371

Приходи од камата на неорочена средства у износу од 219 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих камата на депонована средства у банци „Credit Agricole Србија“ ад, Нови Сад, по основу уговора о отварању и вођењу депозитног рачуна Liberte-pro за правна лица, број 196/10 од 4. марта 2010. године. Према уговору, банка је на крају месеца обрачунала и приписала камату по виђењу у зависности од дневног стања средстава на рачуну у висини од 1% до 7%.

Приходи од камате на орочена средства у износу од 318 хиљада динара обухватају приходе од обрачунатих камата на орочени ненаменски динарски депозит Друштва у „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд. Камате су обрачунате у висини 1,3 до 5,5% ороченог депозита. (Напомена број 3.2.1.7)

Остали финансијски приходи у износу од 10 хиљада динара односе се на накнадно одобрен попуст у висини 8% од износа премије осигурања, коју је Друштву одобрило „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад због плаћене премије осигурања у целости за цео период трајања осигурања

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 63. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	1	1
Негативне курсне разлике	7	4
Остали финансијски расходи	10.241	11.653
Укупно:	10.249	11.658

Расходи камата исказани су у износу од 1 хиљаду динара и односе се на камате за неблагоприятно плаћање обавеза за испоручену елеткричну енергију добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 7 хиљада динара и настале су по основу повећања курса стране валуте за исплату девизних дневница.

Остали финансијски расходи у износу од 10.241 хиљаду динара су одобрени попусти закупцима за плаћање обавеза у валути према важењем Ценовнику пијачних услуга.

Друштво одобрава попуст од 20% за плаћање услуга закупа продајног простора унапред од годину дана и попуст од 10% који остварује корисник услуга када измири своју обавезу по предрачуну за текући месец.



У току 2022. године, највећи део ових расхода у износу од 10.161 хиљаде динара настао је по основу уплата предузеника.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 914 хиљада динара (у 2021. години у износу од 1.611 хиљаде динара) и у целости се односе на наплаћена исправљена потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.4)

3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 1.238 хиљада динара (у 2021. години у износу од 2.023 хиљаде динара) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.4)

3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 1.195 хиљада динара и чине их:

Табела број 64. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од смањења обавеза	-	8
Приходи по основу укидања резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	482	-
Приходи по основу накнаде штете	191	584
Приходи од наплате судских трошкова	202	157
Приходи од других бесплатних додељивања	270	510
Приходи од наплаћеног потраживања од РФЗО	50	47
Укупно:	1.195	1.306

Приходи по основу укидања резервисања за накнаде и друге бенефиције у износу од 482 хиљаде динара односе се на неискоришћени износ резервисања за отпремнине.

Приходи по основу накнаде штете у износу од 191 хиљаде динара односе се на накнаду штете на осигураној имовини (возило) у износу од 48 хиљада динара и на накнаду штете на осигураној машини од лома (замене вентила и дијагностике система затворене телевизије) у износу од 143 хиљаде динара.

Приходи од наплаћених судских трошкова у износу од 202 хиљаде динара односе се на приходе од наплате предујма и трошкова јавних извршитеља по основу решења о извршењу и закључака јавних извршитеља.



Приходи од других бесплатних додељивања остварени су у износу од 270 хиљада динара по основу давања у закуп бокс тезги (лимених киосака) површине 10,66 м² у износу од 117 хиљада динара, површине 6 м² у износу од 66 хиљада динара и бокс тезги површине 8 м² у износу од 87 хиљада динара, а по основу захтева закупаца за побољшање услова на тезгама, одговора Друштва на захтеве закупаца и закључених анекса уговора о закупу продајног места на отвореном.

Приходи од наплаћеног потраживања у износу од 50 хиљада динара остварени су наплатом потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловање до 30 дана.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност на рачуну остали приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8. Остали расходи

Табела број 65. Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања опреме	4	64
Остали непоменути расходи	25	16
Укупно:	29	80

Остали непоменути расходи у износу од 25 хиљада динара односе се на трошкове ПДВ-а који је обрачунат по стопи од 20% на расходовану опрему, алат, ситан инвентар и ХТЗ опрему. Расходована опрема пописана је у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.9. Нето губитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 66. Структура признатих прихода и расхода у пореском билансу

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Губитак пословне године - пре опорезивања	14.184	8.642
Усклађивање расхода		
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду		(791)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(11.639)	(13.019)
Амортизација заснована на пореским прописима	10.208	9.723
Чланарине коморама, савезима и удружењима	(45)	(40)



Назив	2022. година	2021. година
Расходи по основу исправке вредности потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана као и отпис без претходно испуњених услова у складу са чланом 16. Закона	-	(666)
Порези доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих су исказани расходи у пословним књигама	(8)	(4)
Порези доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама био исказан расход	4	4
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	616	-
Усклађивање прихода		
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	481	112
Губитак	13.801	3.961
Пореска основица	-	-
Пореска стопа 15%	-	-
Порески расход периода	-	-

Нето губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2022. и 2021. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 67. Нето губитак периода

Назив	2022. година	2021. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	14.184	8.642
Губитак пре опорезивања	14.184	8.642
Компоненте пореза на добитак		
Одложени порески расходи периода (Напомена 2.2.1.3)	165	-
Одложени порески приходи периода	(211)	(570)
Нето губитак	14.138	8.072

Одложени порески расходи у износу од 165 хиљада динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских средстава у текућој години у односу на претходну годину, док су одложени порески приходи исказани у износу од 211 хиљада динара за који износ су одложене пореске обавезе смањене у односу на претходну годину. (Напомена 3.2.1.11)

Трансакције са повезаним лицима

У финансијским извештајима за 2022. годину, Друштво је евидентирало у билансу стања на рачуну Обавезе према добављачима – матична, зависна и остала повезана лица (АОП 0443) износ од 722 хиљаде динара у 2022. години и 708 хиљада динара у 2021. години.

У пословним књигама Друштва, повезаним лицима се сматрају правна лица којима је оснивач Град Суботица, а са којима Друштво послује.

Са становишта Закона о порезу на добит, члан 61б, правна лица које је основала јединица локалне самоуправе немају статус повезаног правног лица.



Параграфима 25. и 26. МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна, наведена правна лица имају карактер повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило трансакције са повезаним лицима (ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица, ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица и Градска управа Суботица).

3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.4. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступака ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

3.2.5. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.



3.2.7. Потенцијалне обавезе – судски спорови

Према достављеној документацији, на дан 31. децембра 2022. године, против Друштва се не води ниједан судски спор, док је Друштво тужилац у 13 парничних поступака укупне процењене вредности од 3.009 хиљада динара, а поступци се воде пред Привредним и Основним судом у Суботици.

У својству тужених су правна и физичка лица - закупци тезги и затворених пословних простора, а основ утужења је неплаћање уговорених закупнина у складу са закљученим уговорима.

3.3. Догађаји након биланса стања

Догађаји након биланса стања или накнадни догађаји јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Разликују се:

1) корективни догађаји после извештајног периода (који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода) и

2) некорективни догађаји после извештајног периода (који не пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода).

Када настану корективни догађаји, Друштво је у обавези да изврши корекцију износа исказаних у финансијским извештајима текућег периода, односно исказаних под 31. децембром 2022. године.

Као корективни догађај, Друштво је у финансијским извештајима евидентирало наплату потраживања од купаца после дана биланса стања, а за које је на дан биланса извршена исправка вредности или отпис, закључно са 10. фебруаром 2022. године. У овом периоду, извршена је наплата потраживања од купаца за које је на дан биланса стања извршена исправка у износу од 221 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.5)



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УСЛУГЕ НА
ТРЖНИЦАМА „ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	84
2. Биланс успеха	88
3. Извештај о осталом резултату	90
4. Извештај о токовима готовине	92
5. Извештај о променама на капиталу	94
6. Напомене уз финансијске извештаје	95



Матични број 08236585	Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 6820	ПИБ 100960198
Назив:	AD TRŽNICA SUBOTICA	
Седиште :	Matije Gupca 50	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 22 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		194.520	204.321	216.427
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	10.1	514	475	634
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005		514	475	634
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	10.2	194.006	203.846	215.793
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		165.865	169.386	172.906
023	2. Постројења и опрема	0011		25.155	32.561	41.122
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		2.986	1.899	1.765
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		42.091	48.366	45.546
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	10.4	1.581	1.702	1.906
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.308	1.182	1.245
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		273	520	661
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	10.5	3.603	4.061	6.390
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		3.603	4.061	6.390
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	10.6	192	82	6.200
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		189	79	555
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				5.642
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047		3	3	3
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	10.7	2.065	2.227	22
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.065	2.227	22
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Хартине од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10.8	34.027	39.749	30.323
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10.9	623	545	705
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		236.611	252.687	261.973
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10.22	312	419	5.153



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401		213.131	227.269	235.340
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10.10	78.126	78.126	78.126
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	10.11	71.317	72.156	72.156
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406	10.12	77.826	77.826	77.826
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408			7.233	31.258
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			7.233	31.258
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	10.13	14.138	8.072	24.026
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		14.138	8.072	24.026
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	10.14	3.453	6.796	6.482
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		3.453	4.551	3.872
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.453	4.551	3.872
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			2.245	2.610
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	10.3	11.385	11.431	12.000
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		8.642	7.191	8.151
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10.17	781	843	526
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	10.18	2.337	1.786	2.059
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		722	708	524
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.615	1.078	1.535
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		2.744	2.890	2.809
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	10.19	516	516	516
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	10.20	2.228	2.374	2.293
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	10.21	2.780	1.672	2.757
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		236.611	252.687	261.973
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457	10.22	312	419	5.153

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Subotici,

дана 08.03.2023. године

Законски заступник





Матични број 08236585	Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 6820	ПИБ 100960198
Назив:	AD TRŽNICA SUBOTICA	
Седиште :	Matije Gupca 50	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		161.600	167.008
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	9.1	161.546	166.640
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		161.546	166.640
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.2	54	368
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		166.924	165.177
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9.3		
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.4	10.374	7.568
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	9.5	121.186	120.976
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		88.617	87.185
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		14.312	14.516
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.257	19.275
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.7	11.639	13.019
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.6	11.338	11.325
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.8		679
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.9	12.387	11.610
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025			1.831
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026		5.324	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	9.10	547	371
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		537	355



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		10	16
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	9.11	10.249	11.658
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		7	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		10.241	11.653
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038		9.702	11.287
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	9.12	914	1.611
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	9.13	1.238	2.023
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9.14	1.195	1.306
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9.15	29	80
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		164.256	170.296
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		178.440	178.938
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046	9.16	14.184	8.642
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050		14.184	8.642
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		165	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		211	570
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056		14.138	8.072
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Суботици,
дана 08.03.2023. године



Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236585	Шифра делатности 6820	ПИБ 100960198
Назив:	AD TRŽNICA SUBOTICA	
Седиште :	Matije Gupca 50	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.138	8.072
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	3. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) >= 0	2026		14.138	8.072
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 >= 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____ Суботици,
дана 08.03.2023. године

Законски заступник



Матични број 08236585	Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 6820	ПИБ 100960198
Назив:	AD TRŽNICA SUBOTICA	
Седиште :	Matije Gupca 50	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	182.028	189.462
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	180.144	187.100
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	537	355
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.347	2.007
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	186.525	177.647
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	34.292	30.228
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	122.331	122.565
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		2.052
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	29.902	22.802
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		11.815
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	4.497	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	4.252	2.349
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	4.252	2.349
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	5.477	4.738
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.387	184
3. Остали финансијски пласмани	3026	4.090	4.554
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.225	2.389



ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	186.280	191.811
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	192.002	182.385
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) >= 0	3050		9.426
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) >= 0	3051	5.722	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	39.749	30.323
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	34.027	39.749

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Суботици,
дана 08.03.2023. године



Законски заступник



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08236585	Шифра делатности 6820	ПИБ 100960198
Назив: AD TRŽNICA SUBOTICA		
Седиште: Matije Gupca 50		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспо- ређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (коп. 2+3+4+5+6 +7-8+9)>=0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (коп. 2+3+4 +5+6+7-8+9) < 0
1.	Стање на дан 01.01. 2021 године	4001	74.860	4010	3.266	4019		4028	72.156	4037	77.826	4046	31.258	4055	24.026	4064		4073	235.340	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2021 године	4003	74.860	4012	3.266	4021		4030	72.156	4039	77.826	4048	31.258	4057	24.026	4066		4075	235.340	4084	
4.	Нето промене у 2021 години	4004		4013		4022		4031		4040		4049	-24.025	4058	-15.954	4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. 2021 године	4005	74.860	4014	3.266	4023		4032	72.156	4041	77.826	4050	7.233	4059	8.072	4068		4077	227.269	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022 године	4007	74.860	4016	3.266	4025		4034	72.156	4043	77.826	4052	7.233	4061	8.072	4070		4079	227.269	4088	
8.	Нето промене у 2022 години	4008		4017		4026		4035	-839	4044		4053	-7.233	4062	6.086	4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. 2022 године	4009	74.860	4018	3.266	4027		4036	71.317	4045	77.826	4054		4063	14.138	4072		4081	213.131	4090	

у Subotici,

дана 08.03.2023. године



Законски заступник



АД „ТРЖНИЦА“, СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Пуно пословно име	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УСЛУГЕ НА ТРЖНИЦАМА ТРЖНИЦА СУБОТИЦА
Скраћено пословно име	АД „ТРЖНИЦА“ СУБОТИЦА
Власничка структура	70% Град Суботица; 30% мањински акционари
Седиште	Суботица, Матије Гупца, број 50.
Број запослених	55
Делатност	Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима (68200)
Датум оснивања	26.03.1991.
Датум регистрације	08.02.2006.
Број регистрације	БД. 14371/2005
Број текућег рачуна	330-2000095-30 // 205-3533-62 // 325-9500700014396-75 // 330-2001683-19//330-2001728-78// 200-302739001029-89 // 325-9500600026840-40 //
Друштво је разврстано као	Мало правно лице
Матични број	08236585
ПИБ	100960198
Подаци о капиталу	Уписани новчани капитал 74.860.000,00 динара на дан 10.08.2015. године
Директор	Јока Бранислав

• Историјат Друштва

У Историјском архиву Суботице постоји план уређења пијачног простора у Суботици из 1791. године, који је један од најстаријих докумената такве врсте. План показује размештај закупљених тезги од стране трговаца, занатлија и произвођача, као и продаваца из околних места као што су Сегедин, Сомбор, Сента итд.

У току другог светског рата, због уведене радне обавезе и продаје пољопривредних добара, на пијацама се продавало само оно што је расло у баштама. После ослобођења полако су се успостављали и нормализовали основни животни токови. То је био период централизоване привреде, када је и основано централно удружење тржних управа Југославије са центром у Београду, са циљем да оживи и усмери функционисање тржница у земљи. У Суботици, која је спадала у то време у другу категорију градова, са преко 100.000 становника, основана је пијачна управа Суботице, чији је задатак био да непрекидно води бригу и непосредно управља пијацама, да их унапређује и одржава, односно наплаћује тржну накнаду за коришћење пијачних простора и зграда према одредбама тарифе и правилника о наплати тржне накнаде. Постоје документи по којима се виде тачни прописи по којима је морала да послује пијачна управа у Суботици. Пијачна управа Суботице је ликвидирана 31. децембра 1960. године. Нова установа је основана под називом УПРАВА ТРЖНИЦА У СУБОТИЦИ која почиње са радом 1. јануара 1961. године.



У периоду од 1961. године до 1972. године управа Тржнице Суботице доживљава константан пораст у пословању, а средства наплаћена од пијачних услуга коришћена су за одржавање и изградњу нових пијачних простора. На седници одржаној средином маја 1973. године донета је одлука о повезивању Тржнице са тржницама широм Југославије у циљу пословно – техничке сарадње, испитивања тржишта, снабдевања пијаца, маркетинга промета, избора и набавке опреме, образовању кадрова и сарадње са тржницама у иностранству.

Током 1974. године због промене пословања предузећа и установа у целој држави донет је споразум о удруживању у здружено предузеће за урбанизам и стамбено комуналну делатност у Суботици, скраћено ЗДРУЖЕНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ.

Након иступања неколико предузећа из овог система, 1977. године потписује се споразум о удруживању у комуналну радну организацију Суботица КРОС. Тржница добија статус основне организације удруженог рада, а током наредних неколико година послује позитивно и битно доприноси у изградњи пијачних објеката и магацина.

Током 1980. године, и следећих девет година, ООУР „Тржница“ ће имати статус сектора, односно радне јединице. Међутим, врло брзо се показало да ово припајање није најсрећније решење, и већ пред крај декаде преовладава мишљење о потреби осамостаљивања „Тржнице“. Стварањем Холдинга „Пешчара“, 1989. године „Тржница“ је постала деоничарско друштво, добила свој жиро рачун и своју имовину. Тада је добила и потпуну самосталност, која је 1991. године потврђена још једном статусном променом, када је „Тржница“ постала Акционарско друштво у којем Друштвено предузеће „Пешчара“ има 25% капитала.

Од тада „Тржница“ форсира интензиван развој пијачне делатности у Суботици. Тако је од 1992. до 2000. године „Тржница“ у Суботичке пијаце уложила око 1,5 милиона немачких марака. Реализацијом ових инвестиција и сталним улагањима у квалитет рада на пијацама, „Тржница“ се сврстала међу три најуспешније пијачне управе у земљи, а начином пословања приближила се европским стандардима.

У овом периоду „Тржница“ је сарађивала са око 3.000 произвођача воћа, поврћа, свежег меса и млечних производа, односно самосталних предузетника, који на једанаест пијаца, односно 2.240 тезги и у 300 локала успешно снабдевају град свим потребним животним намирницама и другом робом на мало.

У овом периоду „Тржница“ је интензивно сарађивала и са одговарајућим службама Скупштине општине Суботица. Наиме, 1994. године СО Суботица је пијачну делатност прогласила комуналном и са „Тржницом“ склопила вишегодишњи уговор. Од тада су сваке године СО Суботица и „Тржница“ усаглашавали планове развоја пијачне делатности, што је у нашим условима спецификум, али се као решење показало добрим.

Од 1. јанура 2000. године услови пословања су се значајно променили. Наиме, тада је раскинут уговор са Скупштином општине Суботица, те је значајан део делатности (Млечна пијаца и Занатска пијаца на Тргу Октобарске револуције, пијаца „Зеленац“, Зелене пијаце у улици Мирка Боговића и Теслином насељу) припао новоформираном градском Јавном комуналном предузећу „Суботичке пијаце“.

„Тржница“ је у нови миленијум ушла са још једним инвестиционим циклусом – изграђена је још једна хала (надстрешница) са 288 тезги и асфалтиран паркинг простор унутар Тржног центра Мали Бајмок. Тако се од трговишта као зачетка пијачне делатности стигло до ТРЖНОГ ЦЕНТРА.



2 ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као мало правно лице и јавно акционарско друштво чије су акције котирају на берзи, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и поцаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.



У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хилјадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање,
- основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард - ИАСБ), као и
- тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

МСФИ 9 Финансијски инструменти

МСФИ 9 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

У поређењу са МРС 39, МСФИ 9 уводи нови модел за класификацију финансијских инструмената који је више заснован на принципима.

У МСФИ 9 се сва финансијска средства класификују у две групе:

- дужничка финансијска средства (деbt финансијал асетс), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и

- власничка средства (екуиту финансијал асетс) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

1. по амортизованој вредности,
2. по фер вредности

- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха и

- финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат.

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти:

- која се држе ради трговања,

- деривати и

- улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.



Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.

МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "Модел очекиваних кредитних губитака" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према МРС 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује МСФИ 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: МРС 8), што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени. Међутим, постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене МСФИ 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена МСФИ 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.

МСФИ 15 Приходи од уговора с купцима

МСФИ 15 дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује:

- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Међународни рачуноводствени стандард - МРС 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - ИФРИЦ 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - ИФРИЦ 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и
- Тумачење - ИФРИЦ 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

МСФИ 15 се не примењује на уговоре о лизингу, уговоре о осигурању, финансијске инструменте који су у домену:

- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 11 Заједнички аранжмани,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 27 Појединачни финансијски извештаји,
- Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Основно начело МСФИ 15 је да субјект треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

Конкретно, МСФИ 15 уводи приступ признавању прихода од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;
- 3) Утврђивање цене трансакције;



- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.

Кључне промене за досадашњу праксу су:

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину;
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне;
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна;
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми;
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

МСФИ 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора.

Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови не би другачије настали у нормалном току пословања, тј. то су инкрементални трошкови настанка уговора или портфолиа уговора и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови нису у делокругу другог Стандарда,
- Односе се директно на уговор,
- Трошкови стварају или унапређују ресурсе и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.

МСФИ 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добара или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других МСФИ, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања, аранжмани финансирања, финансијски инструменти, банковне гаранције и немонетарна размена између субјеката истоврсне делатности у циљу побољшања продаје купцима.

Опширније у Стручни коментар - Пореско-рачуноводствени инструктор: ОСНОВНЕ СМЕРНИЦЕ И ПРИНЦИПИ МЕЂУНАРОДНОГ СТАНДАРДА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА МСФИ 15 - ПРИХОДИ ОД УГОВОРА СА КУПЦИМА: • Прва примена МСФИ 15 почиње од наредне године у односу на годину у којој се објави превод, док је ранија примена дозвољена •.

Датум иницијалне примене је почетак извештајног периода у коме се први пут примењује МСФИ 15. Прва примена МСФИ 15 се може урадити на један од два следећа начина:

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са МРС 8, пуни ретроспективни метод; или
- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).



ИФРИЦ 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

Тумачење ИФРИЦ 23 појашњава начин примене захтева из МРС 12 - Порез на добитак у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак. У таквим околностима, субјект признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са МРС 2 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, тумачење ИФРИЦ 23 се бави следећим питањима:

- да ли субјект засебно разматра сваки неизвесан порески третман;
- које су претпоставке субјекта у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
- на који начин субјект утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
- на који начин субјект разматра промене чињеница и околности.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године, који су били предмет независне ревизије.

2.3. Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31.12.2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

3 РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Going Concern*“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба



разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информису само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.



Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2022. и 2021. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821

4.3. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по принципу историјског трошка.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
- /е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

Пословне приходе Друштва чине приходи остварени пружањем услуга издавања у закуп објеката и опреме.

АД “Тржница” Суботица основну делатност обавља на пет пијаца. То су робна пијаца “Мали Бајмок” (тзв. Бувљак), зелене пијаце “Палић” и „Алаксандрово“, Ауто пијаца и Сточна пијаца. У оквиру робне пијаце “Мали Бајмок” је организована и зелена пијаца која послује као саставни део овог великог продајног простора.

4.4. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;



/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

4.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

4.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.7. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;

- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и

- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене



вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањена вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањена вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањена вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;

- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и/или

- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 50.000,00 динара.

Набавна вредност/цена коштања некретнине, постојења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво; и
- се набавне вредност/цена коштања тог средства може поуздано утврдити.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.



Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по фер вредности коју утврђује овлашћени проценитељ. Повећање књиговодствене вредности по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме које се процењују обухвата се у корист ревалоризационих резерви, док се свако накнадно смањење одузима од до тада створених ревалоризационих резерви, док год их има, иначе у супротном се признаје у билансу успеха.

Друштво је, ради свођења вредности својих некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вредност ангажовало овлашћеног независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2005. године, при чему је позитиван ефекат процене евидентиран у оквиру ревалоризационих резерви. Процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је применом методе тржишне вредности.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Друштво признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.



Добити или губити који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.9. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Укупна преостала (резидуална) вредност за отписана средства није материјално значајна.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	од 2,5% - до 10,00 %
ОПРЕМА	
Транспортна средства	од 10,00 % - до 33,33 %
Основна опрема	од 7,15 % - до 12,50 %
Пратећа опрема	од 5,00 % - до 20,00 %
Рачунарска опрема	20,00 %
Намештај	12,50 %
Нематеријална улагања	10,00%-50,00%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.



4.10. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

4.11. Залихе

Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала која се троше приликом пружања услуга.

Почетно вредновање залиха врши се у складу са одредбама МРС 2.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуга и сл.

4.12. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

На датум извештавања Друштво процењује који је то износ потраживања за који постоји очекивани ризик од наплате тј. утврђује износ очекиваног кредитног губитка.

Модел очекиваних кредитних губитака у складу са МСФИ 9 захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на



сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса утврђен очекивани кредитни губитак евидентирају се као исправљена.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Надзорног одбора.

4.13. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.14. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дућем року.

За обавезе исказане у иностранској валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума



измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностраној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.15. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.16. Накнаде запосленима

4.16.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.16.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна Друштва.

4.16.3. Учешће у процењеној добити запослених

Друштво признаје обавезе и трошак за учешће у процењеној добити запослених у складу са Одлуком Извршног одбора или другом одлуком руководства Друштва.

4.17. Порез на добитак

4.17.1. Текући порез



Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

4.17.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.18. **Зарада по акцији**

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добити која припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4.19. **Расподела дивиденди**

Дистрибуција дивиденди акционарима Друштва се у финансијским извештајима Друштва признаје као обавеза у периоду у којем су акционари Друштва одобрили дивиденде.

Ако су дивиденде објављене после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

4.20. **Обелодањивање односа са повезаним лицима**

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 „Обелодањивање односа са повезаним лицима“.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.



4.21. Обавеза ревизије финансијских извештаја

Тржница као јавно акционарско друштво има обавезу ревизије финансијских извештаја. Укупан износ накнада уговорен са ревизорским друштвом за извештајни период износи 300.000,00 динара.

4.22. Одложени приходи и примљене донације

Друштво је 2017 године у складу са одлуком бр III-464-194/2016 од дана 04.11.2016. године добило на управљање земљиште, објект и опрему. Добијена имовина на управљање евидентирана је у складу са МРС 20.

5 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде. Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у даљем тексту.

5.1. Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања

5.2. Обезвређење вредности нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво



потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су по основу резервисања за отпремнине запослених и разлике у стопама амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе. Значајна процена одложених средстава од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава које се могу признати, на основу периода и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске стратегије.

5.5. Фер вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Друштву није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Друштва прецењена, врши се исправка вредности.

5.6. Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

6 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.



Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву, са истима се раскида Уговор, одузима право коришћења продајног места. Поред неведеног, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	2022.	2021.
Купци у земљи	13.297	13.432
Купци у иностранству	0	0
Укупно	13.297	13.432

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

<u>У хиљадама РСД</u>	Бруто 2022.	Исправка вредности 2022.	Бруто 2021.	Исправка вредности 2021.
Недоспела потраживања	0	0	32	0
Доцња од 0 до 30 дана	2.319	0	3.017	0
Доцња од 31 до 60 дана	969	4	909	222
Доцња од 61 до 180 дана	854	674	772	463
Доцња од 181 до 365 дана	558	507	488	472
Доцња преко 365 дана	8597	8.509	8.214	8.214
Укупно	13.297	9.694	13.432	9.371

Потраживања од купаца по доспелости:

<u>У хиљадама РСД</u>	Бруто 2022.	Исправка вредности 2022.	Бруто 2021.	Исправка вредности 2021.
Недоспела потраживања			32	
Доспела исправљена потраживања	9.694		9.371	9.371
Доспела неисправљена потраживања	3.603	9.694	4.029	
Укупно	13.297	9.694	13.432	9.371

Доспела исправљена потраживања од купаца

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса утврђен очекивани кредитни губитак евидентирају се као исправљена.



Доспела неисправљена потраживања од купаца

Доспела неисправљена потраживања на дан 31.12.2022. су потраживања за која постоји вероватноћа да се неће десити кредитни губитак.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 2.337 хиљада динара (31. децембра 2021. године 1.786 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматноосних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

6.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.



6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

7 ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

8 КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Друштво нема корекција почетног стања за извештајну 2022. годину.

9 БИЛАНС УСПЕХА

9.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга	161.546	166.640
Укупно	161.546	166.640

9.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од условљених дотација	52	365
Остали пословни приходи-корекција боловања	2	



Остали пословни приходи-приходи од продаје секул.сировина			3
Укупно	54		368

На рачуну шприходи од условљених дотација евидентирани су одложени приходи у складу са мрс 20

9.3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико	0		0
Укупно	0		0

9.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2022		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови осталог материјала	3.521		1.897
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара и ауто гума	571		244
Трошкови горива и енергије	6.282		5.427
Укупно	10.374		7.568

9.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	88.617		87.185
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.312		14.516
Трошкови накнада по уговору о делу	159		0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.223		408
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0		0
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.066		3.129



Остали лични расходи и накнаде	13.809	15.738
Укупно	121.186	120.976

9.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1.560	1.522
Трошкови услуга одржавања	1.688	1.831
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	350	603
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови осталих услуга	7.740	7.369
Укупно	11.338	11.325

9.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	11.639	13.019

9.8. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	679
Укупно	0	679

9.9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.	2021.



	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	6.345	5.695
Трошкови репрезентације	600	355
Трошкови премија осигурања	721	841
Трошкови платног промета	296	271
Трошкови чланарина	260	262
Трошкови пореза	3.301	3.346
Остали нематеријални трошкови	864	840
Свега	12.387	11.610
Укупно	12.387	11.610

9.10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (ПРИХОДИ ОД КАМАТА, ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ, ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	537	355
Остали финансијски приходи	10	16
Укупно	547	371

9.11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (РАСХОДИ КАМАТА, НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ, ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ)

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од камата (од трећих лица)	1	1
Негативне курсне разлике	7	4
Остали финансијски расходи	10.241	11.653
Укупно	10.249	11.658

Остали финансијски расходи су резултирали попустом за плаћање обавеза у валути према важећем Ценовнику пијачних услуга.



9.12. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	914	1.611
Укупно	914	1.611

9.13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.238	2.023
Укупно	1.238	2.023

9.14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>		
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Приходи по основу укидања резарв.за отпремнине	482	
Приходи од смањења обавеза		8
Остали непоменути приходи	713	1.298
Укупно	1.195	1.306



9.15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4	64
Остали непоменути расходи	25	16
Укупно	29	80

9.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	-14.184	-8.642
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	249	4.794
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу	-482	-112
Опорезива добит/губитак	14.417	-3.960
Пореска основица	0	0
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника	0	0
Умањена пореска основица (Образац ПБ)	0	0
Обрачунати порез (15%)	0	0
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	0	0
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	0	0
Одложени порески расход периода	165	
Одложени порески приход периода	211	570

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима.



10 БИЛАНС СТАЊА

10.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и слична права	Гудвил	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност								
Стање на почетку године 2022.		348	1.408					1.756
Корекција почетног стања								0
Нове набавке			235					235
Пренос са једног облика на други								0
Процена								0
Отуђивање и расходање								0
Остало								0
Стање на крају године 2022.	0	348	1.643	0	0	0	0	1.991
								0
Исправка вредности								0
Стање на почетку године 2022.	0	348	933	0	0	0	0	1.281



Корекција почетног стања								0
Амортизација			196					196
Процена								0
Отуђивање и расходање								0
Обезвређења								0
Остало								0
Стање на крају године 2022.	0	348	1.129	0	0	0	0	1.477
Неотписана вредност 31.12.2022.	0	0	514	0	0	0	0	514
Неотписана вредност 31.12.2021.	0	0	475	0	0	0	0	475

10.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку године 2022.	21.023	201.250	109.880			1.900			334.053
Корекција почетног стања	0								0



Нове набавке		0	521	0	0	1.086	0		1.607
Пренос са једног облика на други		0				0			0
Процена	0								0
Отуђивање и расхоровање		0	-314			0			-314
Остало									0
Стање на крају године 2022.	21.023	201.250	110.087	0	0	2.986	0	0	335.346
Исправка вредности									0
Стање на почетку године 2022.		52.888	77.319						130.207
Корекција почетног стања		0							0
Амортизација		3.521	7.922	0					11.443
Процена									0
Отуђивање и расхоровање		0	-310						-310
Обезвређења									0
Остало									0
Стање на крају године 2022.	0	56.409	84.931	0	0	0	0	0	141.340



Неотписан а вредност 31.12.2022	21.023	144.84 1	25.156	0	0	2.986	0	0	194.006
Неотписан а вредност 31.12.2021	21.023	148.36 2	32.561	0	0	1.900	0	0	203.846

АД „Тржница“ нема стручна и квалификована запослена лица која би могла извршити процену фер вредности некретнина, а узимајући у обзор да ревалоризација треба да се врши довољно редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује значајно од оне вредности која би била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, и узимајући у обзир трошак ангажовања овлашћеног проценитеља, произилази да принцип економичности односно захтев да корист буде већа од утрошених средстава не би био испоштован. Из горепомнутих разлога Друштво није вршило процену фер вредности некретнина у периоду крајем од пет година. Исто тако, сматрамо да не постоје значајна одступања фер вредности од књиговодствене вредности.

Некретнине, постројења и опрема су исказани по ревалоризованој вредности у складу са проценом извршеном на дан 31.децембра 2005.године. Процена је спроведена од стране екстерних независних квалификованих проценитеља. Мишљења смо да је и данас то фер вредност.

10.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 518 хиљаде, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу резервисања за отпремнине прилоком одласка у пензију. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен. Одложене пореске обавезе у износу од РСД 11.903 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика између рачуноводствене и пореске основице због различитих прописа обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства	518	683
Одложене пореске обавезе	11.903	12.114
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	11.385	11.431

10.4. ЗАЛИХЕ

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада



Материјал	1.308	1.182
Плаћени аванси за залихе и услуге	273	520
Укупно	1.581	1.702

У 2022. години није било отписа и обезвређења залиха.

10.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Купци:</i>		
<i>У земљи</i>	13.297	13.432
<i>исправка</i>	-9.694	-9.371
Укупно	3.603	4.061

Потраживања од купаца се усаглашавају у складу са правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама једном годишње са стањем на дан 31.10.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса утврђен очекивани кредитни губитак евидентирају се као исправљена.

Друштво је обрачунало ефекте обезвређења по МСФИ 9 на дан 31.12.2022. године. Преглед ефеката је дат у табели:

2022	uk.pot.	tekuće do 30 d	31-60 d	61-180 d	181-360 d	preko 360
						<u>pre 01.01.2021</u>
	13.297.620,50	2.318.812,26	974.743,31	849.109,42	557.911,00	8.597.044,51
	% gubitka	0,04	0,29	0,50	0,94	100%
	oček.kred.gub.	86.491,70	279.517,39	428.002,09	524.202,02	8.597.044,51

Укупно очекивани кредитни губитак умењен за 220.807,00 динара (9.915.257,71-220.807) (догађаји након биланса стања) износи 9.694.450,71 динара.

Стопа дефолт стања – стања проблематичних потраживања је израчуната на основу историјских података о просечној исправци вредности потраживања у периоду од 2017-2021 године, у



зависности од броја дана кашњења, оствареног прихода у односној категорији кашњења купаца узимајући у обзир макроекономска кретања.

10.6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања обухватају:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од државних органа и организација	2	2
Минус: Исправка вредности потраживања од држ.орг.и организација	-2	-2
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	3	3
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	74	77
Остала краткорочна потраживања	9.983	9.983
Минус: Исправка вредности других потраживања	-9.983	-9.983
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	115	2
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Укупно	192	82

10.7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2022 РСД хиљада	2021. РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Зајам запосленима	рсд	0,00	2.065	2.227
Укупно			2.065	2.227

10.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Текући (пословни) рачуни	18.915	24.702
Благајна	112	47



Остала новчана средства-орочен депозит	15.000		15.000
Укупно	34.027		39.749

10.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2022		2021.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за нефактурисани приход	254		152
Разграничени трошкови по основу обавеза	369		393
Укупно	623		545

10.10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

			2022		2021.
	%		РСД хиљада		РСД хиљада
Акцијски капитал					
- обичне акције			74.860		74.860
Остали основни капитал			3.266		3.266
Укупно			78.126		78.126

Акционари Друштва су:

				2022		2021.
	Врста акција	%		РСД хиљада		РСД хиљада
Град Суботица	обичне	70		52.402		52.402
Мали акционари	обичне	30		22.458		22.458
Укупно				74.860		74.860

Акцијски капитал чини 39400 обичних акција, књиговодствене вредности од 1900,00 динара по акцији.



Акцијски капитал - обичне акције обухватају оснивачке и у току пословања емитоване акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Извршено је усаглашавање са Централним регистром хартија од вредности.
Извршено је извршено усаглашавање са Агенцијом за привредне регистре.

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Основна зарада по акцији		

Друштво је у извештајној години исказало губитак.

10.11. РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Законске резерве	21.879	21.879
Статутарне и друге резерве	49.438	50.277
Укупно	71.317	72.156

Законске резерве су обавезно формиране до 2004 године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Друштва.

10.12. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	77.826	77.826

10.13. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада



Нераспоређени добитак ранијих година		7.233
Нераспоређени добитак текуће године		
Укупан добитак		7.233
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године	14.138	8.072
Укупан губитак	14.138	8.072

10.14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине приликом одласка у пензију)	3.453	4.551
Укупно	3.453	4.551

10.15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема дугорочних обавеза

10.16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема краткорочних финансијских обавеза.

10.17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси	781	843



10.18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Осталих повезаних правних лица у земљи</i>	722	708
<i>У земљи</i>	1.615	1.078
Укупно	2.337	1.786

Обавезе из пословања се усаглашавају по примљеним изводима отворених ставки од добављача.

10.19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022	2021.
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Свега		
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде	356	356
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	160	160
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Свега	516	516
Укупно	516	516



10.20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	2.064	2.211
Свега:	2.064	2.211

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	164	163
Свега:	164	163
Укупно:	2.228	2.374

10.21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2022	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочна пасивна временска разграничења	0,00	2.245
Краткорочна пасивна временска разграничења	2.780	1.672
Укупно	2.780	3.917

10.22. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Друштво је у ванбиланској активи и пасиви евидентирало 312 хиљада динара.

11 ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је повезано са правним лицима на територији града преко заједничког оснивача Град Суботица:

1. ЈКП Чистоћа и зеленило - Суботица
-остварен расход у износу од 7.424 хиљада динара
2. ЈКП Водовод и канализација- Суботица



-остварен расход у износу од 239 хиљада динара

3. ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање- Суботица
-остварен расход у износу од 109 хиљада динара
4. Градска управа Суботица
-остварен расход у износу од 41 хиљада динара.

12 ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Друштво је у складу са ставом 8 МРС 10 обухватило и корективне догађаје након дана биланса стања. То су догађаји настали у периоду од 01. 01 2023. године до 10.02.2023., датума одобрења за обелодањивање, који се књиже у пословним књигама и признају у финансијским извештајима за 2022.годину. Промене се односе на наплату потраживања од купаца после дана биланса за које је на дан биланса извршена исправка вредности и реч је о суми од 220.807,00 динара.

13 СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво има судске спорове у којима је оно поверилац. Тужени су закупци из ранијег периода за потраживања која су на исправци потраживања. Друштво нема судских спорова у којима је тужена страна.

14 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2022	31.12.2021.
ЕУР	117,3224	117,5821

15 СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност друштва да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности све док руководство не одлучи да ликвидира друштво или да престане да послује, односно ако нема било какву другу могућност осим да тако уради.

Када финансијски извештаји нису припремљени у складу са начелом сталности, та чињеница се обелодањује, заједно са основом на којој су финансијски извештаји припремљени и разлоге због којих друштво не сматра да је поштовање начела сталности оправдано.

Када је руководство уверено, на основу процена које је извршило, да постоје значајне неизвесности које су у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у способност друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, та чињеница се обелодањује.

На основу утврђених циљева менаџмент разматра догађаје који могу угрозити њихово остваривање и предузимају активности за управљање ризицима. Због тога је важно да су циљеви јасни и недвосмислени, како би се ризици правилно идентификовали.

Преглед постојећих контролних механизма уз утврђени ризик показује на који начин се друштво носи са ризицима и како реагује на идентификоване ризике. Утврђен је утицај сваког ризика и



вероватноћа појаве ризика што даје процену укупне изложености ризику. Ризици су рангирани и најчесталији ниво ризика је низак и средњи ризик.

У 2020. години услед пандемије глобалних размера изазване вирусом ковид 19, Тржница се и у 2021 и 2022. години суочила са озбиљним пословним ризицима и директном претњом да планирани пословни циљеви неће бити реализовани. Током године појавили су се ризици:

1. проблеми у наплати услуге
2. отказивање уговора као последица затварања пијаца због ванредних мера државе,
3. промене у пословној политици закупаца,

За текућу годину дефинисан је Регистар ризика који је обухватио ризике кроз категорије које су најзначајније и најистакнутије када је Тржница у питању.

Као основне процесе у АД “Тржница“ Суботица идентификовали смо: планирање финансијских средстава, планирање продаје, пијачна делатност, заштита и безбедност имовине и лица, хигијена пијаце, контрола документације, инвестиције, наплата потраживања. У складу с тим формиран су циљеви: континуирано и контролисано финансирање планираних активности, повећање продаје, унапређење пијачне делатности (одржавање и ширење капацитета), заштита имовине друштва и имовине закупаца (свести број провала и крађа на минимум), одржавати хигијену пијаце и објеката за прехранбене производе, ажурна и исправна документација, контрола реализације инвестиција, побољшање наплате потраживања и развој и унапређење пијаце у смислу улагања у инфраструктуру и пословне процесе ради побољшања квалитета услова и услуге.

Суботица, 08.03.2023.



Генерални директор:

Бранислав Јока