



Stari grad d.o.o.

BILJEŠKE uz finansijske izvještaje za godinu 2021.

Naziv subjekta:	STARI GRAD d.o.o.
OIB:	87648815827
Adresa:	Đurđevac, Stjepana Radića 1
Pravni oblik:	društvo s ograničenom odgovornošću
Država osnivača:	Republika Hrvatska
Osnivač:	Grad Đurđevac
Datum osnivanja:	30.01.2012. g.
Dokapitalizacija:	18.03.2016. (na 300.000,00 kn)

Djelatnost – vrsta poslovanja: društvo je registrirano za niz djelatnosti iz domene turizma i ugostiteljstva, no prema NKD 2007. kao pretežita djelatnost izabrana je klasifikacijska šifra: **5520**: Odmarališta i slični objekti za kraći odmor.

Društvo se bavi pretežito turističkim uslugama u čijem okviru se bavi pružanjem usluga pripreme hrane i pića u objektu pivnice i restorana osnivača društva i ugostiteljskog objekta „Zicer“ u ŠRC-u te održavanjem turističke destinacije Etno sela u Đurđevcu – mini zoološkog vrta grada Đurđevca gdje su smještene egzotične životinje deve, ljame, poniji za djecu i sl., a sve u svrhu podizanja kvalitete turističke ponude grada Đurđevca. Također se bavi upravljanjem objekata i poslovanja završenih investicija u Poduzetničkom inkubatoru, Sportsko rekreacionom centru uključujući i teniske terene, upravljanjem hostela, kina i Posjetiteljskog centara koji su od strane osnivača i investitora povjereni društvu. U tijeku su stalne investicije na proširenju ponuda i na druge usluge vezane uz turizam, sport ali i poduzetništvo gdje osnivač ulaže znatna finansijska sredstva kako bi sve doveo u funkciju ali i pozitivno finansijsko poslovanje po svakoj organizacijskoj jedinici.

I OSNOVE SASTAVLJANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o suglasnosti s HSF: finansijski izvještaji sastoje se od Bilance, Računa dobiti i gubitka, Odluke o utvrđivanju godišnjeg FI, Odluke o raspodjeli dobiti i ovih bilježaka.

Sastavljeni su sukladno HSF kao propisanim okvirom izvještavanja u skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu.

II PRIMJENA ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Primjenjene računovodstvene politike: prilikom sastavljanja ovog finansijskog izvještaja primjenjene su ove računovodstvene politike:

- sve imovinske stavke priznate su prema trošku stjecanja, odnosno nastanku poslovnog događaja na temelju vjerodostojnih dokumenata, na osnovi povijesnog troška, detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja
- prihodi su priznavani po načelu stupnja dovršenosti usluge,
- ostale poslovne transakcije mjerene su i priznavane sukladno zahtjevima koji proizlaze iz izravne primjene HSF1.

- Potraživanja i obveze početno se mjere po fer vrijednosti sukladno HSF1 11, odnosno 13 za obveze.
- Prihodi se priznaju sukladno odredbi HSF1 15 i kada se mogu pouzdano mjeriti.
- Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza a koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, sukladno HSF1 15.
- Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća stavke koje Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina u bilanci se vrednuje po trošku nabave (kupovna cijena dobavljača), odnosno izgradnje, te sve druge troškove do stavljanja u upotrebu. Nakon stavljanja u upotrebu vrednuje se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti.
- Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku trajanja sukladno važećim računovodstvenim politikama.
- U slučaju drugačije odluke sukladno Zakonu o porezu na dobit mogu se obračunavati i stope drugačije od gore navedenih.
- U tekstu ovih bilješki iznosi su prikazivani sukladno FI javno objavljenim (bez lipa)
- U bilješkama se nadalje daju obrazloženja samo za materijalno značajne stavke

III REVIZIJA: društvo nije obveznik revizije. Usluge poreznog savjetovanja, i slične usluge nisu do sada korištene.

IV BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1: AOP 002 - DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna materijalna imovina u 2021.g. povećala se u nabavnoj vrijednosti temeljem novih ulaganja za 284.210 kn (od čega se na građevine odnosi 100.067 kn a na opremu i strojeve 184.143 kn) te na kraju razdoblja po sadašnjoj vrijednosti iznosi značajnih **24.317.694,54** kn. Zbog amortizacije koja se počela obračunavati na završene investicije prenijete u upotrebu, ukupno bilježi smanjenje za 4,6 % u 2022.g. Ujedno su to i najveće stavke u bilanci Društva a proizašle su iz ulaganja tijekom 2016. - 2022.g. Do sada se investiralo se u Športsko rekreacijski centar (u dalnjem tekstu ŠRC), Etno selo (šetnice, okoliš utvrde Stari grad i mini zoološki vrt s devama i ostalim životinjama), u izgradnju i opremanje zgrade - Poduzetnički inkubator do 2021.g. a u 2021.g. u investiciju vezanu u izgradnju zgrade za potrebe teniskog kluba i korisnika kao i izgradnju 4. teniskog terena s tvrdom podlogom a krajem u 2021. g. u novi ugostiteljski objekt „ZICER“ vezan za potrebe posjetitelja ŠRC-a. Također,

važno je za istaknuti da su društvo Stari grad d.o.o. dane na upravljanje gotove investicije hostel Borik, Posjetiteljski centar i kino u Đurđevcu, ali se njihova dugotrajna imovina ne vodi u okviru društva.

Do sredine 2019.g. ove značajne investicije su se vodile na stavci materijalna imovina u pripremi nakon čega su nakon dobivanja uporabnih dozvola prenijete u uporabu.

Na dan bilance na poziciji investicije u tijeku bilježi se jedino poslovni prostor i dio teniskih terena koji će se prenijeti u upotrebu s početkom 2022. godine.

	AOP	Rbr			Promjene u %
			2020	2021	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	002		25.495.163	24.317.964	95,38
II. MATERIJALNA IMOVINA	010	1	25.495.163	24.317.964	95,38
2. Građevinski objekti	012		21.588.113	20.953.216	97,06
3. Postrojenja i oprema	013		1.923.277	1.431.075	74,41
5. Biološka imovina	015		57.411	15.666	27,29
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.926.362	1.918.007	99,57

Bilješka 2. AOP 037 – KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha (AOP 037) ugostiteljskog materijala pića i namirnica za pripremu hrane u restoranu, potraživanja od kupca ugostiteljskih usluga koji usluge domjenaka i ugošćenja plaćaju bezgotovinskim putem, potraživanja od države za akontacije poreza na dobit, druge poreze i pristojbe državi koji ne ovise o rezultatu, (članarine granskoj komori, turističkoj zajednici).

Na dan 31.12.2021. stanje na računima novčanih sredstava iznosilo je 1.012,675 kn i znatno je povećano u odnosu isto razdoblje 2020.g. Razlog tome su doznačena sredstva sufinanciranja plaća zaposlenih po mjeri ORM, te sredstva od tekućeg poslovanja a iz kojih će se namiriti obveze u dospjeću početkom godine. Gotovina naplaćena putem fiskaliziranih blagajni polaže se dnevno prema utršku svakog dana.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2021		Promjene u %
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	037	2	796.907	1.431.366	79,62
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		44.445	122.076	174,67
Sirovine i materijal	039		44.445	122.076	174,67
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		269.931	296.615	9,89
Potraživanja od kupaca	049		139.358	208.213	49,41
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		1.260	2.197	74,37
Potraživanja od države i drugih institucija	051		129.313	86.205	-33,34
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	482.531	1.012.675	109,87	

Zalihe se vode po nabavnoj cijeni - materijal za ugostiteljstvo putem skladišnih materijalnih kartica kako za restoran tako i pivnicu kako bi se na dnevnoj bazi pratili utrošci, a svaki tjedan rade se inventure materijala po ugostiteljskim poslovnim jedinicama.

Dio potrošnog materijala (ulje za prženje, sol, začini i sl.) razdužuje se prema tjednom utršku na bazi inventurnog stanja, dok se glavne namirnice razdužuju programski temeljem normativa odmah uz ispostavljanje računa.

Obračun utrošaka zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene.

Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete, knjiženje se provodi obračunski krajem godine.

Sve ugostiteljske usluge naplaćuju se putem fiskalizirane blagajne a dio računa fakturira se kupcima uz valutu plaćanja od 15 dana. Vodi se detaljna evidencija po vrsti prodanih proizvoda i usluga s jedne strane ali i po načinima plaćanja s druge strane.

Evidencija prometa vodi se odvojeno po danu i svakoj blagajni dok se u glavnoj knjizi evidentiranja obavljuju putem rekapitulacije analitika iz poreznih evidencija fiskaliziranih blagajni ili programa za fakturiranje bezgotovinskih računa gdje se u tom slučaju svaki račun knjiži zasebno u glavnu knjigu.

Bilješka 3. AOP 067 – KAPITAL DRUŠTVA

Kapital Društva u 2021.g povećan je za 256.447 kn, odnosno za tekuću dobit nakon oporezivanja, tj za 20,48 % te je i dalje prisutan trend rasta zadnjih 5 godina.

Temeljni kapital iznosi 300.000 kn, dokapitalizacija od strane osnivača Grada Đurđevca u iznosu od 280.000 kn uplatom gotovog novca izvršena je u 2016.g., ostvarena dobit se ne isplaćuje osnivaču već se zadržava u Društvu, reinvestira i iznosi 952.489 kn a dobit poslovne godine 2021.g u iznosu od 256.447 kn također će se zadržati i služiti za daljnja ulaganja. Ovako značajno povećanje rezultata poslovanja nastalo je kao rezultat sufinanciranja plaća zaposlenih po mjeri ORM.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2020	2021	Promjene u %
A) KAPITAL I REZERVE	067	3	1.252.488	1.508.936	20,48
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		300.000	300.000	0,00
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	083		418.986	952.489	127,33
Zadržana dobit	084		418.986	952.489	127,33
Preneseni gubitak	085				
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	086		533.502	256.447	-51,93
Dobit poslovne godine	087		533.502	256.447	-51,93

Bilješka 4. – AOP 107 KARTKOROČNE OBVEZE

Društvo nema dugoročnih obveza stoga u nastavku obrazlažemo samo kratkoročne. U tablici je vidljivo koje sve obveze čine ukupne kratkoročne obveze te njihove promjene u 2 godine.

Obveze prema dobavljačima i ostalim vjerovnicima podmiruju se u rokovima, nema neplaćenih dospjelih obveza krajem 2021.g. Od većih obveza ističu se obveze prema dobavljačima za investicije te za klizalište. Ostale se odnose na tekuće dobavljače.

U tijeku 2021.g. podmirene su obveze prema dobavljačima materijala, usluga i izvodačima radova, u iznosu od 2.940.628,75 kn, prema djelatnicima u iznosu od 1.095.209,99, prema državi 1.304.281,08 kn, te povrat za više isplaćene Covid potpore 8.000,00 kn.

U bilanci obveze prema zaposlenicima odnose se na zaduženu plaću za 12/2021. g. isplaćenu u siječnju 2021.g.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja odnose se na tekući PDV 12/2021., zaduženje doprinosa za Turističku zajednicu, doprinosa za općekorisne funkcije šuma, doprinosa granskoj komori, izdatak za doprinos za spomeničku rentu, doprinose iz i na plaće za 12/2021.g.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2020	2021	Promjene u %
D) KRATKOROČNE OBVEZE	109	4	219.095	722.879	229,94
Obveze prema dobavljačima	117		43.239	565.525	1.207,90
Obveze prema zaposlenicima	119		69.287	108.848	57,10
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		106.569	48.506	-54,48

Bilješka 5. AOP 122- ODGOĐENI PRIHODI

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	5	24.820.487	23.517.515
---	-----	---	------------	------------

Zasebna su pozicija u pasivi bilance društva. Odnose se na vremenski razgraničene (odgođene prihode) za pomoći iz EU i Jedinice lokalne samouprave čijim se sredstvima financirala izgradnja ŠRC-a, Poduzetničkog inkubatora, Etno sela, Teniskih terena, te opremanje i poboljšanja ugostiteljskog dijela utvrde u Starom gradu i najnovije za ulaganje u ugostiteljski objekat u ŠRC-u „Zicer“.

Stanje vremenski razgraničenih prihoda je 23.517,515 kn, umanjene su za tekuću amortizaciju sufincancirane dugotrajne imovine u upotrebi.

Sredstva primljenih potpora iskazana su kao odgođeni prihod koji se godišnje prenosi u prihod razdoblja sukladno amortizaciji sufincancirane dugotrajne imovine i to u istom vremenskom razdoblju. Na taj način prihodi od potpora ali i rashodi od tako sufincanciranih u istom razdoblju kada će nastati troškovi koji se namiruju iz primljene potpore kako bi se sučelili s rashodima za istu namjenu (amortizaciju) ali u istom vremenskom razdoblju te na taj način djelovali neutralno na osnovicu poreza na dobit.

Od ukupno vremenski razgraničenih prihoda najviše pomoći otpada na ŠRC (sufinciranje isključivo iz lokalne komponente) 13.235.960,44 kn te na Poduzetnički inkubator 7.926.839,99 (sufincirano iz EU fondova i lokalne komponente)

Za Teniske terene izdvojeno je iz državnih i lokalnih izvora 1.899.697,73 kn, te ugostiteljski objekta „Zicer“ 47.485,08 kn.

Ostatak se odnosi na pomoći primljene iz Grada Đurđevca za razvoj djelatnosti društva Stari grad (za Etno selo, opremu u pivnici i restoranu, te objekte i opreme teniskih terena).

U 2021.g. na prihod je prenijeto (s pozicije odgođenih prihoda) srazmjerno amortizaciji nabavljene dugotrajne imovine 1.360.092,72 kn (od čega se najveći dio odnosi na ŠRC 800.424 kn i na Poduzetnički inkubator 510.098 kn) a ostalo restorana, pivnicu, investicije Etno sela i tvrđave, te opreme teniskih terena.

U 2021.g. doznačeno 99.267,34 za inv. u teniske terene koje su evidentirane na odgođene prihode u skupini 294 a manji dio za ostalu opremu u društvu.

V BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA:

Bilješka 1. AOP 125 - POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi priznavani su po načelu stupnja dovršenosti usluge, povećani su ukupno za 6,97% u odnosu na 2020.g te iznose 5,742.290 kn, od čega su direktni prihodi od prodaje ugostiteljskih usluga (ponude pivnice i restorana u utvrdi Stari grad) povećani za 44% koja je materijalno kulturno dobro u trajnoj zaštiti) u 2021. za razliku od prethodne godine koja je imala zančajan pad prihoda za -836.928,94 kn u odnosu na 2019.g.

Uspoređujući prihode od ugostiteljstva s 2019.g. čak su povećani za 582.252 kn.

Razlog padu prihoda u 2020.g. bila je djelomična zabrana djelatnosti u tijeku godine uslijed pandemije Covid-19 zbog koje je i društvo dobilo poticajna sredstva ORM za 2020. ali i u 2021.g a koja su pridonijela rastu ostalih prihoda i tako mogla održavanju stabilnog broja zaposlenih u djelatnosti ugostiteljstva.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2020	2021	Promjene u %
POSLOVNI PRIHODI	127	1	5.368.035	5.742.290	6,97
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	128		2.629.414	3.802.723	44,62
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	122		2.738.621	1.939.567	-29,18

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

- prihode od sufinanciranja investicija (odnosno ukidanja vremenski razgraničenih prihoda (grupa 29) srazmjerno amortizaciji nabavljene dugotrajne imovine za sve već gore pobrojene investicije u iznosu od 1,360.092,72 kn)
- prihode od dotacija za razna događanja a koja su u širem interesu grada i koji direktno utječu na kvalitetniju ponudu PJ restoran i pivnica (koncerti, uređenje i događanja oko Adventa i drugih manifestacija te prihodi od dotacija za promociju restorana koji njeguje ponudu tradicijskih jela te Etno sela kao turističke destinacije), 83.000,00 kn
- prihodi od dotacija APPR-a za Etno selo 90.751,00
- prihodi od pomoći za ORM (Covid19 mјere)
- ostali poslovni prihodi koji nisu drugdje razvrstani (refundacija, naknadno napl. prihodi itd.)

Bilješka 2. AOP 131 – POSLOVNI RASHODI

U 2021.g. ukupni poslovni rashodi porasli su za 14% u odnosu na 2020.g., te sporije prate porast prihoda. U strukturi posovnih rashoda najveći porast ostvaren je u materijalnim troškovima.

Prikaz promjena po pojedinim vrstama troškova vidljiv je u tablici ispod.

Troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove materijala za pivnicu i restoran, režije i vanjske usluge (za sve PJ) te u manjem dijelu i za ostale organizacijske jedinice te čine nominalno najveći rashod unutar poslovnih rashoda, zatim troškovi osoblja, amortizacija i troškovi vanjskih usluga.

Ostali troškovi poslovanja i dalje rastu - 39%, te iznose 695.594 kn. Razlog tome su troškovi koncerata za Picokijadu koji ranijih godina nisu u cijelosti teretili društvo, te neoporezivih primitaka djelatnicima (božićnice, uskrsnice, regres za godišnji odmor) naknade učenicima i studentima za ispomoć i rad u društvu prilikom manifestacija. Osim tih troškova još su tu i

troškovi platnog prometa, troškovi poreza i doprinosa koji ne ovise o dobitku, razne pristojbe, troškovi neoporezivih naknada za djelatnike te troškovi povremenih ugovora o djelu i autorskih honorara za glazbenike te ostale dr. troškove.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke			Promjene u %
			2020	2021	
II. POSLOVNI RASHODI					
2. Materijalni troškovi	133	2	4.797.220	5.485.796	14,35
a) Troškovi sirovina i materijala	135		1.543.018	1.979.714	28,30
b) Troškovi prodane robe	136		1.089.762	1.471.636	35,04
c) Ostali vanjski troškovi	137		7.540		-100,00
3. Troškovi osoblja	138		445.716	508.078	13,99
a) Neto plaće i nadnice	139		1.235.919	1.300.999	5,27
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	140		877.053	925.938	5,57
c) Doprinosi na plaće	141		237.223	242.748	2,33
4. Amortizacija	142		121.643	132.313	8,77
5. Ostali troškovi	143		1.460.873	1.461.409	0,04
8. Ostali poslovni rashodi	144		500.006	695.594	39,12
	155		57.404	48.080	-16,24

Bilješka 3. AOP 183 – DOBIT RAZDOBLJA 2021.

U tablici je vidljiva rekapitulacija ukupnih prihoda i rashoda, dobit prije oporezivanja 256.446 kn, porez na dobit 0 kn za 2021.g., te ostvarena neto dobit za 2021.godinu u iznosu od 256.446 kn.

Društvo plaća porez na dobit po stopi od 10%, a sam porez rezultat je korekcija računovodstvene dobiti sukladno obrascu PD, odnosno priznavanju određenih troškova u porezno priznate ili nepriznate rashode. U 2021.g. ostvaren je pozreni gubitak u iznosu od 56.274,44 kn te se prenosi u sljedeće razdoblje oporezivanja. Korekcije računovodstvene dobiti bile su vrlo značajne zbog primljenih sredstava mjere ORM uslijed posebnih okolnosti Covid19 a koje umanjuju poreznu osnovicu poreza na dobit. Tijekom godine redovno su uplaćivane akontacije poreza na dobit pa će se akontirani iznosi ostaviti za naredno razdoblje oporezivanja.

Pozicija	AOP	Rbr			Promjene u %
			2020	2021	
IX. UKUPNI PRIHODI	179		5.368.038	5.742.301	6,97
X. UKUPNI RASHODI	180		4.818.199	5.485.855	13,86
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	181	3	549.839	256.446	-53,36
1. Dobit prije oporezivanja	182		549.839	256.446	-53,36
2. Gubitak prije oporezivanja	183		0	0	
XII. POREZ NA DOBIT	184		16.337		-100,00
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	185		533.502	256.446	-51,93
1. Dobit razdoblja	186		533.502	256.446	-51,93
2. Gubitak razdoblja	187		0	0	

Dobit društva raspoređuje se Odlukom skupštine na daljnje korištenje (prijenos na zadržanu dobit) u 2022.g. te zajedno s dobiti prethodnih razdoblja povećava kapital društva na 1.508.936,17 kn.

VI PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OD UPRAVE DRUŠTVA

Skupština Društva prihvatile je finansijske izvještaje za 2021.g. te odobrila njihovu objavu, kao i raspored ostvarene dobiti za 2021.g.

Za Stari grad d.o.o.
Direktor: Matija Bažulić

B. Bažulić

