



BILJEŠKE UZ FINANCIJKA IZVJEŠĆA ZA 2022. GODINU

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, Športsko rekreacionom centru uključujući i teniske terene, upravljanjem hostela, kina i Posjetiteljskog centra koji su od strane osnivača i investitora povjereni društvu. Društvo je preuzelo na upravljanje i poslovanje gradsku tržnicu te oformilo komisijsku prodaju proizvoda domaćih OPG-a i malih poduzetnika. Trenutno vodi poslovanje razgraničeno na 13 organizacijskih jedinica. U tijeku su stalne investicije na proširenju ponuda i na druge usluge vezane uz turizam, sport ali i poduzetništvo gdje osnivač ulaže znatna financijska sredstva kako bi sve doveo u funkciju ali i pozitivno financijsko poslovanje po svakoj organizacijskoj jedinici.

I OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

II PRIMJENA ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Primijenjene računovodstvene politike: prilikom sastavljanja ovog financijskog izvještaja primijenjene 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 primijene HSFI.

- Potraživanja i obveze početno se mjere po fer vrijednosti sukladno HSFI 11, odnosno 13 za obveze.

- Prihodi se priznaju sukladno odredbi HSFI 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 HSFI 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 2.994.418 kn (od čega se na građevine odnosi 2.132.046 kn a na opremu, strojeve i ostalo 862.372 kn) te na kraju razdoblja po sadašnjoj vrijednosti iznosi značajnih **25.735.089** kn. Ujedno dugotrajna imovina čini i najveći dio aktive (92,5%) u bilanci Društva a proizašle su iz ulaganja tijekom 2016. - 2022.g. Do sada se investiralo u Športsko rekreacijski centar nogometni dio i tenis (u daljnjem 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. i 2022.g. u investiciju vezanu u izgradnju zgrade

za potrebe teniskog kluba kao i izgradnju 4. teniskog terena s tvrdom podlogom, krajem u 2021. g. u novi ugostiteljski objekt „ZICER“ vezan za potrebe posjetitelja ŠRC-a. Također, važno je za istaknuti da su društvu 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, tek nova ulaganja i investicijsko održavanje. U 2022.g. na upravljanje je iz Komunalnih usluga Đurđevac d.o.o. dana na upravljanje ali i prenijeta zgrada Gradske tržnice po trošku ulaganja u iznosu 2.052.774,50 kn.

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	2021	2022
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	002		24.317.964	25.735.089
II. MATERIJALNA IMOVINA	010	1	24.317.964	25.735.089
2. Građevinski objekti	012		20.953.216	23.346.432
3. Postrojenja i oprema	013		1.431.075	2.037.260
5. Biološka imovina	015		15.666	4.800
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.918.007	346.567

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 31.12.2022. stanje na računima novčanih sredstava iznosilo je 592.381 kn i smanjeno je u odnosu na isto razdoblje 2021.g. Razlog tome su doznačena sredstva sufinanciranja plaća zaposlenih po mjeri ORM na stanju u 2021.g., dok te stavke u 2022. nije bilo. Gotovina naplaćena putem fiskaliziranih blagajni polaže se dnevno prema utršku svakog dana.

AOP	Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2021	2022	Promjene u %
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		2	1.431.366	2.010.763	40,47
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)			122.076	152.488	
Sirovine i materijal	039		122.076	152.023	
Trgovačka roba	042		0	465	
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)			296.615	1.260.324	324,90
Potraživanja od kupaca	049		208.213	349.691	
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		2.197	3.015	
Potraživanja od države i drugih institucija	051		86.205	37.381	
Ostala potraživanja				870.237	
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		1.012.675	592.381	

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 utrošku 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.

Zalihe gotove robe u organizaciji Podravinoteka vode se vanbilančno obzirom da se radi o komisijskoj prodaji tuđe robe.

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 obavljaju 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 2022.g povećan je za 61.667 kn, odnosno za tekuću dobit nakon oporezivanja, a dobit društva znatno manja zbog značajnog investicijskog ulaganja, odnosno investicijskog održavanja već postojećih građevina, te opremanja novih investicija ne samo dugotrajnom imovinom već i sitnim inventarom i svim ostalim radovima koji terete troškove razdoblja.

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 1.208.936 kn a dobit poslovne godine 2022.g u iznosu od 61.667 kn također će se zadržati i služiti za daljnja ulaganja.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2021	2022	Promjene u %
A) KAPITAL I REZERVE	067	3	1.508.936	1.570.603	4,08
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		300.000	300.000	
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	083		952.489	1.208.936	
Zadržana dobit	084		952.489	1.208.936	26,92
Preneseni gubitak	085				
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	086		256.447	61.667	
Dobit poslovne godine	087		256.447	61.667	

Bilješka 4. – AOP 107 KARTKOROČNE OBVEZE

Društvo nema dugoročnih obveza stoga u nastavku obrazložimo 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 2022.g. Od većih obveza ističu se obveze prema

dobavljačima za investicije te za klizalište. Ostale se odnose na obveze za tekuće troškove redovnih dobavljača.

U tijeku 2022.g. podmirene su obveze prema dobavljačima materijala, usluga i izvođačima radova, u iznosu od 6.160.474,87 kn, prema djelatnicima u iznosu od 2.066.469,93, prema državi 2.304.804,02 kn.

U bilanci, obveze prema zaposlenicima odnose se na zaduženu plaću za 12/2022. g. isplaćenu u siječnju 2023.g. Sve plaće isplaćuju se do petog u mjesecu za prethodni mjesec. U 2022. godini prosječno je bilo zaposleno 29 djelatnika.

Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja odnose se na tekući PDV 12/2022., porez na dobit, zaduženje doprinosa za Turističku zajednicu, doprinosa za općekorisne funkcije šuma, spomeničku rente te doprinose iz i na plaće za 12/2022.g.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2021	2022	Promjene u %
D) KRATKOROČNE OBVEZE	109	4	722.879	1.233.079	70.57
Obveze prema dobavljačima	117		565.525	887.415	
Obveze prema zaposlenicima	119		108.848	231.825	
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		48.506	103.839	

Bilješka 5. AOP 122- ODGOĐENI PRIHODI

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	5	23.517.515	25.027.170
---	-----	---	------------	------------

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“, opremanje Domaće tržnice.

Stanje vremenski razgraničenih prihoda je 25.027.170,00 kn, umanjene su svaku godinu za tekuću amortizaciju sufinancirane dugotrajne imovine u upotrebi.

Sredstva primljenih potpora od Grada (za Poduzetnički inkubator i od EU) iskazana su kao odgođeni prihod koji se godišnje prenosi u prihod razdoblja sukladno amortizaciji sufinancirane dugotrajne imovine i to u istom vremenskom razdoblju. Na taj način priznavanja prihoda i rashoda, primici od sufinanciranja ali i amortizacija tih istih sufinanciranih sredstava neutralno utječu na poreznu osnovicu poreza na dobit. Intencija je da se sufinanciranje sučeli s rashodom u istom vremenskom periodu kada taj rashod nastaje, a on se očituje u amortizaciji nabavljane dugotrajne imovine koja se sufinancira.

Od ukupno vremenski razgraničenih prihoda 25.027.170,82 kn (stanje nakon umanjenja amortizacija svake godine) najviše pomoći otpada na ŠRC (sufinanciranje isključivo iz lokalne komponente) 12.760.298,05 kn, te na Poduzetnički inkubator 7.256.616,42 kn (sufinancirano iz EU fondova) i 175.451,33 (sufinancirano iz lokalne komponente).

Za Teniske terene izdvojeno je iz državnih i lokalnih izvora 1.876.739,81 kn, te ugostiteljski objekt „Zicer“ 31.417,28 kn, na opremu Domaće tržnice 153.308,53 kn, Podravinoteku 31.609,00 kn. Ostatak se odnosi na Pivnicu i restoran, Poslovni prostor u PC Đurđevac, Etno selu itd. Prijenos dugotrajne imovine zgrade Domaće tržnice iz Komunalnih

usluga Đurđevac evidentiran je kako na poziciji dugotrajne imovine tako i na poziciji 29 u iznosu od 2.088.613,55 kn po trošku investicijskog ulaganja protekle godine.

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 2022.g. prenijeto je na prihod (s pozicije odgođenih prihoda 29) srazmjerno amortizaciji nabavljene dugotrajne imovine iz tih izvora 1.487.669,15 kn (od čega se najveći dio odnosi na ŠRC 809.727,41 kn i na Poduzetnički inkubator 494.772,24 kn) a ostatak se odnosi na restoran, pivnicu, investicije Etno sela i tvrđave, te opreme teniskih terena.

V BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA:

Bilješka 1. AOP 125 - POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi priznavani su po načelu stupnja dovršenosti usluge, povećani ukupno za 60,13% u odnosu na 2021.g te iznose 9.194.854 kn, od čega su direktni prihodi od prodaje ugostiteljskih usluga (ponude pivnice i restorana u utvrdi Stari grad), najma, ulaznica odnosno glavne djelatnosti povećani za 64%). Tako značajan rast prihoda od prodaje rezultat je otvaranja tržišta ugostiteljskih i turističkih usluga nakon uzastopne dvije Covid-19 godine ali i proširenje ponude na nove djelatnosti (Hostel, Posjetiteljski centar, Kino, Zicer te Domaća tržnica), poboljšanje kvalitete već postojećih, a najviše prepoznavanje Đurđevca u okviru djelatnosti Starog grada na mapi turističkih destinacija kontinentalnog turizma.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2021	2022	Promjene u %
POSLOVNI PRIHODI	127	1	5.742.290	9.194.854	60,13
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		3.802.723	6.236.705	64,00
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.939.567	2.958.149	

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

- prihode od sufinansiranja investicija (odnosno ukidanja vremenski razgraničenih prihoda (grupa 29) srazmjerno amortizaciji nabavljene dugotrajne imovine za sve već gore pobrojene investicije u iznosu od 1,488.310,82 kn)
- prihode od dotacija i refundacija (režijskih troškova) za razna događanja a koja su u širem interesu grada i koji direktno utječu na kvalitetniju ponudu PJ restoran i pivnice (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) u iznosu od 1,266.778,85 kn (od čega se na prihode od dotacija APPR-a za Etno selo odnosi 98.041,90 kn, za manifestacije 834.808,23, refundacije za režijske troškove Inkubatora 126.786,11 kn, ostalo za investicijsko održavanje, tekuće održavnje i sl. potrebe, te ostali poslovni prihodi).

Bilješka 2. AOP 131 – POSLOVNI RASHODI

U 2022.g. ukupni poslovni rashodi porasli su za 66,30% u odnosu na 2021.g.

U strukturi posovnih rashoda najveći porast ostvaren je u materijalnim troškovima (zbog obujma prodaje ali i porasta cijena na tržištu).

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, te iznose 1.385.113 kn. Razlog tome su troškovi koncerata za Picokijadu (najam pozornice, razglasa, koncerti) koji ranijih godina nisu u cijelosti teretili društvo, te neoporezivih primitaka djelatnicima 500.325 kn (božićnice, uskrsnice, regres za godišnji odmor) nagrade učenicima i studentima 150.000 (nagrade nogometni turnir), 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, te troškovi povremenih ugovora o djelu i autorskih honorara za glazbenike te ostale dr. troškove.

Ostali poslovni rashodi odnose se najvećim dijelom na donacije porezno priznate te ostale rashode koji nisu razvrstani u druge kategorije a pojavljuju se rijetko ili samo jednom.

Naziv pozicije	AOP	Rbr. bilješke	2021	2022	Promjene u %
II. POSLOVNI RASHODI	133	2	5.485.796	9.122.837	66,30
2. Materijalni troškovi	135		1.979.714	3.772.943	90,58
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.471.636	2.653.358	
b) Troškovi prodane robe	137				
c) Ostali vanjski troškovi	138		508.078	1.114.029	
3. Troškovi osoblja	139		1.300.999	2.367.848	82,00
a) Neto plaće i nadnice	140		925.938	1.578.625	70,48
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		242.748	504.151	
c) Doprinosi na plaće	142		132.313	285.072	
4. Amortizacija	143		1.461.409	1.577.296	
5. Ostali troškovi	144		695.594	1.385.113	
8. Ostali poslovni rashodi	155		48.080	19.637	

Bilješka 3. AOP 183 – DOBIT RAZDOBLJA 2022. g.

U tablici niže vidljiva je rekapitulacija ukupnih prihoda i rashoda, dobit prije oporezivanja 66.209,00 kn, porez na dobit 4.542,00 kn za 2022.g., te ostvarena neto dobit za 2022.godinu u iznosu od 61.667,00 kn.

Društvo plaća porez na dobit po stopi od 18%, a sam porez na dobit 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 prenio u 2022.g čime je direktno umanjena porezna osnovica u 2022.g. sukladno PD obrascu i ostalim korekcijama računovodstvene dobiti.

Pozicija	AOP	Rbr	2021	2022	Promjene u %
IX. UKUPNI PRIHODI	179		5.742.301	9.194.922	60,13
X. UKUPNI RASHODI	180		5.485.855	9.128.713	66,4
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	181	3	256.446	66.209	
1. Dobit prije oporezivanja	182		256.446	66.209	
2. Gubitak prije oporezivanja	183		0		
XII. POREZ NA DOBIT	184		0	4.542	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	185		533.502	61.667	
1. Dobit razdoblja	186		533.502	61.667	
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 1.570.603 kn.

VI PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OD UPRAVE DRUŠTVA

Skupština Društva prihvatila je financijske izvještaje za 2022.g. te odobrila njihovu objavu, kao i raspored ostvarene dobiti za 2022.g.

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



STARI GRAD d.o.o.
za ugostiteljstvo i turizam
ĐURĐEVAC
Stjepana Radića 1