

## **BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

### **Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI**

NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA d.o.o. društvo je s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za usluge u nautičkom turizmu, ostale lučke usluge, komunalne djelatnosti i graditeljstvo. Društvo je osnovano u srpnju 2000. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060171959.

Sjedište Društva nalazi se na adresi Hrvatskih mučenika 17, Komiža.

Temeljni kapital društva iznosi 5.680.000,00 kuna u 100% je vlasništvu osnivača i jedinog člana Društva, a to je Grad Komiža.

Društvo ima Nadzorni odbor i Upravu:

#### Nadzorni odbor čine:

- Vicko Mardešić – predsjednik Nadzornog odbora
- Željko Kuštera – član Nadzornog odbora
- Mate Vitaljić – član Nadzornog odbora
- Katarina Martinis – član Nadzornog odbora
- Luca Bogdanović – član Nadzornog odbora

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Brigita Fiamengo, direktor Društva.

Osnovne djelatnosti društva, temeljem upisa u Trgovačkom suda su:

- Ostali kopneni prijevoz
- Pomorski i obalni prijevoz
- Poslovanje nekretninama
- Djelatnost marina
- Kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- Pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje ostalih turističkih usluga
- Privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- Ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba
- Ukrcaj i iskrcaj putnika
- Održavanje javnih površina
- Građenje
- Tržnice na malo

- 
- Održavanje čistoće
  - Održavanje groblja i krematorija
  - Obavljanje pogrebnih usluga
  - Prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
  - Popravci i preinake brodova
  - Gradnja i popravak čamaca za razonodu i sportskih čamaca
  - Reciklaža
  - Prekrcaj tereta i skladištenje
  - Ostale prateće djelatnosti u vodenom prijevozu
  - Promidžba (reklama i propaganda)
  - Prikazivanje filmova
  - Sakupljanje i odvoz smeća
  - Športska priprema, športska rekreacija i športska poduka
  - Upravljanje i održavanje športskom građevinom
  - Poslovi održavanja javnih cesta
  - Pružanje usluga parkiranje
  - Premještaj vozila
  - Održavanje i popravak motornih vozila
  - Pružanje usluga pranja vozila
  - Javna rasvjeta
  - Elektroinstalacijski radovi
  - Popravak predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo
  - Taxi prijevoz
  - Iznajmljivanje plovila sa posadom i bez posade
  - Ronilačke usluge
  - Djelatnost druge obrade otpada
  - Djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
  - Djelatnost prijevoza otpada
  - Djelatnost sakupljanja otpada
  - Djelatnost trgovanja otpadom
  - Djelatnost zbrinjavanja otpada
  - Gospodarenje otpadom
  - Djelatnost ispitivanja i analize otpada
  - Uređenje i održavanje krajobraza

Prosjek broja zaposlenih prema satima rada: 42 djelatnika (u prethodnoj godini iznosio je 40 djelatnika).

---

## **Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Izjava o usklađenosti**

Društvo se temeljem čl. 5 Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI) koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21-ispr.).

Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 19 Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 96/15, 144/20).

### **Osnova pripreme**

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama (kn), zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drukčije naznačeno. Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum Bilance koji iznosi za 1 EUR = 7,517174 kn i 1 USD = 6,643548 kn.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.

## **Bilješka 3. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE, PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **a) Računovodstvene procjene**

Računovodstvene procjene se, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primjenjuju na sljedećem:

- naplativosti potraživanja,
- ispravku vrijednosti zaliha,
- procjeni vijeka trajanja dugotrajne imovine,
- vremenskim razgraničenjima,
- neograničenost vremena poslovanja.

### **b) Promjene računovodstvenih politika i procjena**

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika i procjena.

### c) Prepravke i reklasifikacije

U financijskim izvještajima usporednog razdoblja izvršene su reklasifikacije pojedinih pozicija bilance i računa dobiti i gubitka, kako je niže navedeno, a bez efekta na financijski rezultat usporednog razdoblja:

OPIS POZICIJE	Neprepravljeno 2020.	*Prepravljeno 2020.	Financijski učinak reklasifikacije
<b>Izvještaj o financijskom položaju</b>			
<i>Dugotrajna imovina</i>			
-Građevinski objekti	1.236.221	942.938	-293.283
-Materijalna imovina u pripremi	296.133	589.416	293.283
<i>Kratkotrajna imovina</i>			
-Potraživanja od kupaca	397.432	351.857	-45.575
-Ostala potraživanja	119.147	164.722	45.575
<b>Račun dobiti i gubitka</b>			
-Prihodi od prodaje	7.649.720	7.647.653	-2.067
-Ostali poslovni prihodi	1.536.469	1.538.536	2.067
-Ostali troškovi	1.354.707	1.147.091	-207.616
-Ostali poslovni rashodi	39.180	246.796	207.616
<b>Ukupno financijski učinak reklasifikacije:</b>			<b>0</b>

## Bilješka 4. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### a) DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati, bez fizičkog obilježja i koje društvo drži za uporabu u proizvodnji roba ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne potrebe, sukladno odredbama HSFI-a 5.

Nematerijalna imovina se sastoji od prava na uporabu računalnih programa koja se amortiziraju linearnom metodom tijekom razdoblja od 5 godina.

## **b) DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Materijalna imovina definirana je prema utvrđenim kriterijima iz HSFI 6.

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u vezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena obračunavaju se kao povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine slijedeći i nije se mijenjao u odnosu na usporedno razdoblje:

<b>Amortizacijska grupa</b>	<b>Korisni vijek trajanja</b>	<b>Stopa (u %)</b>
Građevinski objekti i postrojenja	10 do 20 godina	5 - 10
Oprema	4 do 10 godina	10 - 25
Ostala dugotrajna imovina	4 do 10 godina	10 - 25

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine. Ako Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom.

## **c) POLITIKA ISKAZIVANJA FINANCIJSKE IMOVINE**

Financijska imovina početno se priznaje po trošku ulaganja, a zatim se usklađuje po metodi udjela za ulaganja u pridružena društva (društva u kojima društvo ima značajan utjecaj) ili metodi troška ulaganja u ovisna društva (u kojima društvo ima kontrolu). Ostala ulaganja mjere se sukladno odredbama HSFI 9.

## **d) POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA**

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i robe iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10.

---

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po troškovima nabave, koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, troškove prijevoza ili druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi. Trgovački ili količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Trgovačka roba u prodavaonicama vodi se po prodajnim cijenama s uključenim PDV-om te obračunatom razlikom u cijeni.

Sitan inventar i auto-gume otpisuju se u cijelosti kod stavljanja u upotrebu i iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10.

Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja na temelju procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknativa vrijednost manja od nabavne vrijednosti. Ukoliko vrijednost zaliha padne ispod tržišne vrijednosti, vrši se vrijednosno usklađenje zaliha.

Utrošak zaliha se obračunava primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

#### **e) ISKAZIVANJE KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA, NOVČANIH SREDSTAVA I PLAĆENIH TROŠKOVA BUDUĆIH RAZDOBLJA I OBRAČUNATIH PRIHODA**

Potraživanja nastala temeljem prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za prodane proizvode odnosno izvršene usluge.

Potraživanja se vode po fer vrijednosti.

Potraživanja za prodaju i druga potraživanja priznaju se kao kratkotrajna, ako je dospijeće unutar jedne godine.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan Bilance.

Vrijednosno se usklađuju potraživanja kod kojih je naplata neizvjesna, kao i sva utužena potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 12 mjeseci i sredstva na računima banaka. Novčana sredstva se iskazuju u nominalnom iznosu, a strane valute iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan Bilance.

Izdaci kojima su plaćeni troškovi koji se odnose na buduća razdoblja, iskazuju se na vremenskim razgraničenjima prema visini svote navedene u urednoj knjigovodstvenoj ispravi o nastalom poslovnom događaju.

#### **f) POLITIKA ISKAZIVANJA KAPITALA**

Kapital obuhvaća slijedeće pozicije: temeljni kapital – kao svota upisana u sudskom registru, rezerve za kapital i ostale rezerve, revalorizacijske rezerve, zadržani dobitak/preneseni gubitak, dobit/gubitak tekuće godine.

Priznavanje pojedinih stavki kapitala provodi se u skladu s odredbama HSFI 12.

Raspored dobiti provodi se temeljem Odluka članova društva.

---

### **g) ISKAZIVANJE DUGOROČNIH OBVEZA I REZERVIRANJA**

Dugoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine dana, a dospijeće tih obveza u roku od godine dana nakon datuma Bilance iskazuje se kao kratkoročne obveze.

Dugoročne obveze u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan Bilance.

Dugoročna rezerviranja iskazuju se kao dugoročne obveze za jamstva, otpremnine, sudske sporove i sl. temeljem procjene Uprave.

### **h) ISKAZIVANJE KRATKOROČNIH OBVEZA I ODGOĐENO PLAĆANJE TOŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju u roku od godine dana od datuma Bilance, uključujući i dospijeće dugoročnih kredita unutar godine dana.

Obveze u stranoj valuti iskazuju se u valuti Republike Hrvatske preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan Bilance.

Kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednostima temeljem fakture ili ugovora.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja. Preko vremenskih razgraničenja odgađa se i plaćanje troškova koji su nastali i teretili prihod.

### **i) POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA**

Prihodi se iskazuju na temelju isporučenih i fakturiranih roba i usluga, umanjenim za dane popuste i rabate, a u skladu s odredbama HSFI 15.

#### -Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge.

#### -Državne potpore

Državne potpore za pojedinačne ugovore priznaju se samo ako je njihovo ostvarivanje izvršeno, pri čemu čine dio ukupnog prihoda iz ugovora.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti trošak tih sredstava.

#### -Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

---

## **j) POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA**

U politici priznavanja rashoda društvo se pridržava sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti,
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda,
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja,
- kamate terete troškove u razdoblju nastanka.

## **k) NAJMOVI**

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi.

## **l) POREZI**

Porez na dobit obračunava se sukladno zakonu i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit se obračunava na poreznu osnovicu koja se utvrđuje kao razlika između prihoda i rashoda, uvećana odnosno umanjena za stavke određene propisima.

## **m) ODGOĐENI POREZI**

Odgođeni porez na dobit obračunava se i iskazuje primjenom metode obveza sa sve privremene razlike koje nastaju između porezne osnovice imovine i obveza i njihovih knjigovodstvenih vrijednosti koje se koriste u svrhu financijskog izvještavanja. Za određivanje odgođenog poreza na dobit primjenjuju se trenutno važeće porezne stope.



---

## **BILANCA**

### **Bilješka 5. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA**

- a) Odlukom Uprave Nautički centar Komiža d.o.o. kao Naručitelj, sklopljena su dva ugovora o „Adaptaciji višestambene zgrade, Komiža“, Ribarska, i to dana 15.prosinca 2017.godine Ugovor o izvođenju radova I faza, ukupne cijene 489.753,00 kuna bez PDV-a i dana 28. veljače 2018. godine ugovor o izvođenju radova na istoj adaptaciji, II faza ukupne cijene 485.000,00 kuna bez PDV-a, i Anpe Gradnja d.o.o. Split kao Izvođača.

Radovi su izvedeni, ali naručitelj nije bio zadovoljan kvalitetom izvedbe i kvantitetom izvedenih radova, te je temeljem toga pokrenuo ovrhu nad izvođačem radova aktiviranjem bjanko zadužnica koje su bile jamstvo za uredno ispunjenje ugovora i ujedno je pokrenut parnični spor kod Općinskog suda u Splitu između Nautičkog Centra Komiža d.o.o. i izvođača radova Anpe Gradnja d.o.o. Spor je u tijeku, međutim Anpe gradnja d.o.o. je dana 24.02.2020. brisana iz sudskog registra Rješenjem Tt-20/614-2. Provedeno je vrijednosno usklađenje predujmova nematerijalne imovine za iznos od 173.725 kn te oni sad iznose 186.275 kn što odgovara rezerviranim sredstvima na sudu. Navedeno je napravljeno sukladno dopisu odvjetnika koji vodi sudski spor, Bilješka 27.

- b) Ukupno obračunata amortizacija nematerijalne i materijalne imovine iznosi 1.309.445 kn, Bilješka 19.
- c) U tekućem razdoblju nije bilo značajnijih nabavki nematerijalne imovine. Materijalna imovina uvećana je za iznos od 578.675 kn, koje povećanje se u najvećem dijelu odnosi na izgradnje oborinske kanalizacije u iznosu od 250.180 kn, nabavku električnog usisavača u iznosu od 115.000 kn te aktivaciju gumenjaka u iznosu od 138.232 kn koji je kupljen u 2020. godini.
- d) Smanjenje nematerijalne i materijalne imovine iskazano je u iznosu od 1.392.651 kn, a najvećim se dijelom u iznosu od 1.225.535 kn odnosi na otpis imovine po inventuri za 2021. godinu sukladno Odluci uprave. Smanjenje u iznosu od 159.567 kn odnosi se na prodaju rabljenog vozila temeljem koje prodaje je Društvo ostvarilo prihode u iznosu od 52.087 kn.
- e) Imovina Društva nije opterećena nikakvim založnim pravima.

Na slijedećoj stranici dan je prikaz kretanja materijalne i nematerijalne imovine Društva.

*NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA D.O.O., KOMIŽA*  
 BILJEŠKE SA SAŽETKOM VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA

	Izdaci za razvoj	Ulaganje u računalni software	Predjmovi za nematerijalnu imovinu	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti u pripremi	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Predjmovi za materijalnu imovinu	Oprema u pripremi	Ukupno (kn)
<b><i>Nabavna vrijednost</i></b>												
Stanje 31. XII. 2020.g	84.500	671.235	480.000	909.293	937.500	2.289.773	293.283	4.901.799	9.712.517		296.134	20.576.034
Nabava				70.950			259.980	28.400	273.095		17.200	649.625
Prodaja i rashodovanje imovine			(59.060)					220.351	1.172.301		155.432	1.607.144
Stanje 31. XII. 2021.g	84.500	671.235	420.940	980.243	937.500	2.289.773	553.262	4.709.848	8.813.311		157.901	19.618.515
<b><i>Ispravak vrijednosti</i></b>												
Stanje 31. XII. 2020.g		565.599	173.725			1.346.835		3.829.175	7.494.845			13.410.180
Amortizacija		56.198				151.382		343.185	758.680			1.309.445
Prodaja i rashodovanje imovine								220.351	1.140.387			1.360.738
Stanje 31. XII. 2021.g		621.797	173.725			1.498.217		3.974.290	7.090.858			13.358.887
<b><i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i></b>												
<b><i>Na dan 31. XII. 2020.g</i></b>	<b>84.500</b>	<b>105.636</b>	<b>306.275</b>	<b>909.293</b>	<b>937.500</b>	<b>942.938</b>	<b>293.283</b>	<b>1.072.624</b>	<b>2.217.672</b>		<b>296.134</b>	<b>7.165.855</b>
<b><i>Na dan 31. XII. 2021.g</i></b>	<b>84.500</b>	<b>49.438</b>	<b>247.215</b>	<b>980.243</b>	<b>937.500</b>	<b>791.556</b>	<b>553.262</b>	<b>735.558</b>	<b>1.722.453</b>		<b>157.901</b>	<b>6.259.628</b>

## Bilješka 6. ZALIHE

OPIS	2020.	2021.
Sirovine i materijal	10.083	19.924
Sitan inventar i auto gume u uporabi	167.984	201.510
Otpis sitnog inventara i autoguma	(167.984)	(201.510)
Trgovačka roba	398.791	304.632
<b>UKUPNO</b>	<b>408.874</b>	<b>324.556</b>

## Bilješka 7. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja sa rokom dospjeća do jedne godine.

OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.
Potraživanja od kupaca	*405.558	387.493
<i>(Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca)</i>	<i>(53.700)</i>	<i>(66.152)</i>
Potraživanje od zaposlenih	5.140	10.398
Potraživanja od države i drugih institucija	195.762	44.323
Ostala potraživanja	*164.722	440.072
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA:</b>	<b>717.481</b>	<b>816.134</b>

\*Bilješka 3c – Prepravke i reklasifikacije

- (i) Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 321.341 kn i u cijelosti se odnose na kupce u zemlji.
- (ii) Potraživanja od države i drugih institucija odnose se u glavnini na potraživanja za poreze i trošarine na energente u iznosu od 16.401 kn te potraživanja za bolovanja od HZZO-a 12.673 kn te potraživanja od HZZ-a 7.302 kn.
- (iii) Ostala potraživanja u iznosu od 440.072 kn najvećim se dijelom odnose na potraživanja za predujmove 197.129 kn, potraživanja po odštetnim zahtjevima 120.576 kn te potraživanja po sudskim presudama 117.587 kn.

## Bilješka 8. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

OPIS	2020.	2021.
Žiro račun	4.983.213	8.627.907
Blagajna	2.896	1.972
<b>UKUPNO</b>	<b>4.986.109</b>	<b>8.629.879</b>

## Bilješka 9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I UNAPRIJED OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	2020.	2021.
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	61.603	69.717
Unaprijed obračunati prihodi	42.300	54.000
<b>UKUPNO</b>	<b>103.903</b>	<b>123.717</b>

- (i) Unaprijed plaćeni troškovi najvećim se dijelom odnose na plaćene premije osiguranja.
- (ii) Unaprijed obračunati prihodi odnose se na obračunate prihode sufinanciranja prijevoza otpada s otoka Biševa temeljem sklopljenog Ugovora s Fondom za zaštitu okoliša.

## Bilješka 10. KAPITAL I REZERVE

Pozicija kapitala i rezervi sastoji se od:

OPIS	01.01.2021. u kn	Povećanje	Smanjenje	31.12.2021. u kn
Temeljni kapital	5.680.000			5.680.000
Kapitalne rezerve	1.800.632			1.800.632
Zadržana dobit	3.938.252		-857.863	3.080.389
Dobit / gubitak poslovne godine	-857.863	2.072.927	-(857.863)	2.072.927
<b>UKUPNO</b>	<b>10.561.021</b>			<b>12.633.948</b>

- (i) Temeljni kapital Društva iznosi 5.680.000 kn i odnosi se na cijelosti upisani kapital. Navedena pozicija je usklađena sa upisom na Trgovačkom sudu. Jedini osnivač društva je Grad Komiza.
- (ii) Kapitalne rezerve odnose se na sredstva uplaćena tijekom 2007. i 2008. godine od grada Komize temeljem odluke Skupštine Društva. Tijekom godine nije bilo promjena na ovoj poziciji.
- (iii) Zadržana dobit Društva iznosi 3.080.389 kn. U tekućoj godini umanjena je za gubitak prethodnog razdoblja.

(iv) Društvo je u tekućem razdoblju ostvarilo dobit u iznosu od 2.072.927 kn.

### Bilješka 11. DUGOROČNE OBVEZE

OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.
Dugoročne obveze - Erste leasing	93.024	0
Dugoročne obveze – UniCredit	1.474.519	821.476
<b>UKUPNO dugoročne obveze</b>	<b>1.567.543</b>	<b>821.476</b>

- (i) Dugoročne obveze koje Društvo iskazuje iznose 821.476 kn, a odnose se na obveze po dva UniCredit lesinga br. 54277/16 za nabavku minibusa Crafter 50 tourline i br. 77470/18 za nabavku Iveco busa pro 49+1+1. Tekuće dospjeće po ovim leasing-ima iskazano je u okviru kratkoročnih obveza, a iznosi 332.433 kn, Bilješka 12 (iv).

Od ukupno iskazanih dugoročnih obveza nema obveza koje dospjevaju 5 godina nakon datuma Balance.

Kao instrumenti osiguranja dane su zadužnice i police automobilske osiguranja.

### Bilješka 12. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima	182.180	350.763
Obveze prema zaposlenicima	197.760	262.431
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	107.595	196.597
Kratkoročne obveze prema bankama	165.713	1.282.433
Ostale kratkoročne obveze	0	134.073
<b>UKUPNO kratkoročne obveze:</b>	<b>653.248</b>	<b>2.226.297</b>

- (i) Obveza prema dobavljačima iskazane u iznosu od 350.763 kn najvećim dijelom odnose se na dobavljače u zemlji (dobavljači iz inozemstva su zanemarivi).
- (ii) Obveze prema zaposlenicima najvećim se dijelom odnose na obvezu za neto plaću za 12 mj 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

- (iii) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja koje se iskazane u iznosu od 196.597 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za poreze i doprinose iz i na plaću 137.288 kn, obvezu za porez na dobit 43.651 kn te obvezu za razliku poreza i pretporeza 12.012 kn.
- (iv) Obveze prema bankama iskazane u iznosu od 1.282.433 kn odnose se na tekuće dospjeće dugoročnih leasinga, Bilješka 12. i obvezu po kratkoročnom kreditu kod Erste banke (okvirni kredit po transakcijskom računu) su iznosu od 950.000 kn i s rokom povrata 28.01.2022. godine. Kamata po kreditu je fiksna i iznosi 2,8% godišnje. Kao instrument osiguranja za povrat kratkoročnog kredita dana je zadužnica.
- (v) Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 134.073 kn odnose se na obveze po odštetnim zahtjevima.

### **Bilješka 13. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

<b>OPIS</b>	<b>01.01.2021.</b>	<b>povećanje</b>	<b>smanjenje</b>	<b>31.12.2021.</b>
Odgođeno plaćanje troškova	8.000	18.363	8.000	18.363
Prihod budućeg razdoblja	592.410	12.559	151.139	453.830
<b>UKUPNO</b>	<b>600.410</b>			<b>472.193</b>

- (i) Odgođeni prihodi iskazani u iznosu od 453.830 kn odnose se na:
- odgođene prihoda od potpora za zapošljavanje 12.559 kn
  - odgođene prihode temeljem sufinanciranja nabavke dugotrajne materijalne imovine 323.683 kn. Potpore povezane s materijalnom imovinom koja se amortizira, priznaju se u dobitak ili gubitak u razdobljima i u omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine. U tekućem razdoblju u tekuće prihode ukinto je 119.680 kn odgođenih prihoda.
  - odgođeni prihodi zbog rizika naplate 117.587 kn.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

### Bilješka 14. PRIHODI OD PRODAJE

OPIS	*2020.	2021.
Prihodi od naplate vezova	703.509	1.452.502
Prihod od naplate komunalij.	192.000	776.307
Prihod od Modre špilje	3.372.568	7.573.788
Prihod od prijevoza putnika	730.532	1.000.421
Prihod od groblja	160.518	160.027
Prihod od ostalih usluga	402.104	219.416
Prihod od sidrišta	541.603	802.428
Prihod od subvencija	464.032	560.016
Ugostiteljski objekt Blue Cave	255.740	548.144
Otpad	749.590	195.553
Prihod od prodaje robe	75.457	91.529
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.647.653</b>	<b>13.380.131</b>

\*Bilješka 3c – Prepravke i reklasifikacije

Prihodi u 2021. godini su veći u odnosu na 2020. godinu za 74,96%. Povećanje prihoda je utemeljeno u boljoj turističkoj sezoni u odnosu na prethodnu pandemijsku COVID-19 godinu.

### Bilješka 15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

OPIS	*2020.	2021.
Prihodi od odobrenja dobavljača	8.000	100
Inventurni viškovi	100	157
Prihodi od subvencija i dotacija	1.037.178	1.059.369
Prihodi od naplate štete i utuž. kupci	12.479	129.311
Prihodi od prodaje dugotr. imovine	211.230	52.087
Prihodi od otpisa prema radnicima	1.000	0
Prihodi od državnih potpora-opis dijela doprinosa	263.525	0
Prihodi od najma	2.067	0
Prihodi ostali	2.957	17.560
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.538.536</b>	<b>1.258.584</b>

\*Bilješka 3c – Prepravke i reklasifikacije

## Bilješka 16. MATERIJALNI TROŠKOVI

OPIS	2020.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	154.197	314.478
Materijalni troškovi AUP	58.206	71.673
Trosak sitnog inventara, ambalaze i guma	30.448	57.276
Potrosni rezervi dijelovi	95.726	82.895
Potrosena energija u proizvodnji	389.802	588.112
Trošak nabave robe	43.240	51.754
<b>UKUPNO:</b>	<b>771.619</b>	<b>1.166.188</b>

## Bilješka 17. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

OPIS	2020.	2021.
Prijevozne usluge, usluge telefona, poštanske usluge	82.804	191.661
Usluge đaćkog i studentskog servisa	34.503	138.739
Usluge ugovora o djelu	38.385	52.114
Usluge tekućeg održavanja	327.755	729.514
Usluge investicijskog održavanja	36.324	771.780
Usluge održavanja softwarea, web, rfid kartice, cloud	63.356	75.407
Tehnički pregledi	57.701	56.337
Usluge zakupa	473.239	473.311
Sudske, biljež., odvjetničke i revizorske usluge	137.473	241.034
Komunalne usluge	221.492	153.500
Ostale usluge	54.851	304.192
<b>UKUPNO vanjski troškovi:</b>	<b>1.527.883</b>	<b>3.187.589</b>

## Bilješka 18. TROŠKOVI OSOBLJA

OPIS	2020.	2021.
Neto plaće i nadnice	2.630.994	2.897.748
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.086.312	1.114.004
Doprinosi na plaće	578.147	620.562
<b>UKUPNO troškovi osoblja:</b>	<b>4.295.453</b>	<b>4.632.314</b>

Troškovi osoblja u 2021. godini iznosili su 4.632.314 kn, te sudjeluju u ukupnim poslovnim rashodima Društva sa 37,62 %. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2021. godini iznosi 42. Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenom nema niti rezerviranja za ove troškove.



## Bilješka 19. AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 10,59 %, odnosno iznose 1.303.773 kn, a odnose se na amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine.

## Bilješka 20. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2020.	2021.
Troškovi djelatnika	322.165	597.810
Troškovi reprezentacije	34.502	77.984
Članarine	139.323	145.124
Premija osiguranja	118.868	132.152
Bankarske usluge	26.929	44.059
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	3.189	5.721
Koncesije	469.728	528.445
Ostali troškovi poslovanja	32.387	70.809
<b>UKUPNO ostali troškovi:</b>	<b>1.147.091</b>	<b>1.602.104</b>

\*Bilješka 3c –Prepravke i reklasifikacije

## Bilješka 21. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Vrijednosno usklađenje iskazano je u iznosu od 14.576 kn (u prethodnoj godini 7.353 kn) i u potpunosti se odnosi na vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine.

## Bilješka 22. OSTALI POSLOVNI RASHODI

OPIS	*2020.	2021.
Troškovi za štete	3.182	134.673
Troškovi donacija	*207.616	199.298
Ostali poslovni rashodi, kalo, rasip, lom	35.998	72.632
<b>UKUPNO ostali poslovni rashodi:</b>	<b>246.796</b>	<b>406.603</b>

\*Bilješka 3c –Prepravke i reklasifikacije

**Bilješka 23. FINANCIJSKI PRIHODI / RASHODI**

<b>OPIS</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
Prihodi od kamata i tečajne razlike	106	4.105
<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>106</b>	<b>4.105</b>
Troškovi kamata i tečajne razlike	87.590	41.352
<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>87.590</b>	<b>41.352</b>
<b>Neto financijski prihodi/(rashodi)</b>	<b>(87.484)</b>	<b>(37.247)</b>

**Bilješka 24. DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**

Društvo je u 2021. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu od 2.288.321 kn ( u prethodnoj godini gubitak prije oporezivanja iznosio je 857.863 kn).

**Bilješka 25. POREZ NA DOBIT I DOBIT RAZDOBLJA**

Prema poreznim propisima oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i HSFI. Tako utvrđena računovodstvena dobit korigira se, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima, što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe. Iskazana osnovica za oporezivanje se oporezuje stopom od 18%.

<b>OPIS</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
Dobit prije oporezivanja		2.288.321
Gubitak prije oporezivanja	857.863	
Uvećanja dobiti / smanjenje gubitka	25.171	59.681
Umanjenja dobiti / povećanje gubitka	290.412	28.265
<b>Porezna osnovica</b>	<b>0</b>	<b>2.319.737</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>215.394</b>
<b>Neto dobit / gubitak</b>	<b>-1.123.104</b>	<b>2.072.927</b>

## **Bilješka 26. IZNOS PREDUJMOVA I ODOBRENIH KREDITA ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVLJAČKIH I NADZORNIH TIJELA**

Društvo nije u tekućem razdoblju odobravalo i davalo predujmove i kredite članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela.

## **Bilješka 27. SPOROVI, NEPREDVIĐENA IMOVINA I OBVEZE**

- (i) Anpe Gradnja d.o.o. podnio je dana 8. travnja 2019. tužbu pred Općinskim sudom u Splitu, poslovni broj P-158/2021, radi proglašenja ovrhe nedopuštenom. Riječ je o ukupno tri Zahtjeva za izravnu naplatu Društva kao ovrhovoditelja te, sadašnjeg tužitelja, kao ovršenika, a koji se odnose na aktivaciju tri bjanko zadužnice u vrijednosti 1.100.000,00 kn. Postupak je u tijeku. Na idućem ročištu ima se saslušati vještak građevinske struke, a radi procjene kvalitete, količine i vrijednosti izvedenih radova od strane Anpe Gradnja d.o.o.

Potencijalni odljev sredstava odnosi se na parnični trošak koji će Društvo imati naknaditi ukoliko sud donese presudu u korist stečajne mase iza Anpe Gradnja d.o.o.

- (ii) Anpe Gradnja d.o.o. podnio je dana 10. rujna 2019. godine dvije tužbe protiv Društva, poslovni broj P-139/19 te poslovni broj P-638/18, a radi proglašenja ovrhe nedopuštenom. Tužbe su podnesene sukladno Zaključku Općinskog suda u Splitu od dana 23. kolovoza 2018. godine. Sud je stranku, ovdje tužitelja, uputio u parnicu radi proglašenja ovrhe nedopuštenom. Međutim, nad tužiteljem Anpe Gradnja d.o.o. je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu, dana 16. rujna 2019. godine, poslovni broj St-301/2019, otvoren i istovremeno zaključen stečajni postupak te je isti brisan iz sudskog registra. Ipak, budući da je naknadno pronađena imovina ostala iza brisanog društva, parnicu je preuzeo stečajni upravitelj, zastupajući tako stečajnu masu iza Anpe Gradnja d.o.o., te podneskom od dana 23. ožujka 2021., odnosno 24. svibnja 2021. za drugi postupak, nastavio parnicu pokrenutu u 2019.

Potencijalni odljev sredstava odnosi se na parnični trošak koji će Društvo imati naknaditi ukoliko sud donese presudu u korist stečajne mase iza Anpe Gradnja d.o.o.

- (iii) Anpe Gradnja d.o.o. podnio je prijedlog za ovrhu na temelju Okončane situacije, račun br. 36/001/01, poslovni broj Povrv-879/2018-4; novi poslovni broj Povrv-363/2020. Na Rješenje o ovrsi, Društvo je uložilo prigovor te je upućeno u parnicu. Provedeni su dokazi uvida u spise drugih predmeta koji se vode kod istog suda te dokaz vještačenjem. Spor je riješen u korist Društva, kako je opisano u Bilješki 29. Događaji nakon datuma Bilance.

## **Bilješka 28. IZVANBILANČNI ZAPISI**

Na poziciji izvanbilančnih zapisa iskazano je 10.385.534 kn koji se odnose na evidentirane primljene i izdane zadužnice i mjenice te korištene garancije.

## **Bilješka 29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Po prijedlogu za ovrhu (Povrv-363/2020) koju je podnijelo društvo Anpe Gradnja d.o.o. protiv Društva Nautički centar Komiža d.o.o., a na temelju Okončane situacije za izvođenje radova po računu br. 36/001/01, dana 12. travnja 2022. Sud je presudio u korist Društva te je ukinut platni nalog sadržan u rješenju o ovrsi, a tužbeni zahtjev društva Anpe Gradnja d.o.o. odbijen kao neosnovan.

Društvo nije koristilo sredstva po okvirnom – kratkoročnom kreditu kod Erste banka d.d. ugovorenom na iznos od 950.000 kn te isti nakon roka dospjeća 28.01.2022. godine nije prolongiran.

Nakon datuma Bilance, a prije odobrenja financijskih izvještaja, nisu nastali događaji koji bi značajnije mogli utjecati na poslovni rezultat.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 15. travnja 2022. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA d.o.o.

Brigita Fiamengo dir