IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA d.o.o. KOMIŽA

Rijeka, lipanj 2024. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
I. Izvješće neovisnog revizora	1 - 3
II. Financijski izvještaji za 2023. godinu	4
- Odgovornost za financijske izvještaje	4
- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023. godine	5-6
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2023. – 31.12.2023. godine	7-8
- Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 29

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA NADZORNOM ODBORU I OSNIVAČU DRUŠTVA NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA D.O.O.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Nautički centar Komiža d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.
Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i

razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11
51 000 Rijeka

Rijeka, 11. lipanj 2024. godine

Tomislav Ugrin
Predsjednik Uprave

Romana Žmirić
Ovlašteni revizor

HLB ADRIA
INŽENJERSKI BIRO d.o.o.
Rijeka

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI DRUŠTVA NAUTIČKI CENTAR KOMIŽA D.O.O. ZA 2023. GODINU

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske (Narodne novine 86/15 – 150/22) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 – 158/23).

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2023. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike,
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne,
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15-82/23). Uprava je, također, odgovorna za čuvanje imovine Društva, a stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 10. lipnja 2024. godine i potpisani su od strane:

Nautički centar Komiža d.o.o.
Ulica Hrvatskih mučenika 17

21485 Komiža

Nautički Centar Komiža

Brigita Fiamengo, Predsjednik uprave

Paola Božanić, Član uprave

BILANCA

na dan 31.12.2023. godine

u eur

AKTIVA	Bilješka	2022	2023
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		**0**	**0**
DUGOTRAJNA IMOVINA		**1.052.916,02**	**1.603.217,13**
NEMATERIJALNA IMOVINA	5.	**533.680,13**	**692.433,44**
Izdaci za razvoj		29.507,60	30.557,60
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		7.876,42	5.463,58
Goodwill			
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		32.811,07	32.811,07
Nematerijalna imovina u pripremi		393.292,94	12.734,76
Ostala nematerijalna imovina		70.192,10	610.866,43
MATERIJALNA IMOVINA	5.	**519.235,89**	**910.783,69**
Zemljište		124.427,63	124.427,63
Građevinski objekti		84.965,64	64.873,74
Postrojenja i oprema		122.900,03	154.000,98
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		145.641,35	546.675,72
Biološka imovina			
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	15.404,49
Materijalna imovina u pripremi		41.301,24	5.401,13
Ostala materijalna imovina			
Ulaganje u nekretnine			
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		**0**	**0**
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično			
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
Ostala dugotrajna financijska imovina			
POTRAŽIVANJA		**0**	**0**
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca			
Ostala potraživanja			
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		0	
KRATKOTRAJNA IMOVINA		**825.427,92**	**1.202.775,71**
ZALIHE	6.	**47.307,50**	**54.449,99**
Sirovine i materijal		6.980,98	13.274,22
Proizvodnja u tijeku			
Gotovi proizvod			
Trgovačka roba		40.326,52	41.175,77
Predujmovi za zalihe			
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
Biološka imovina			
POTRAŽIVANJA	7.	**113.672,57**	**158.748,30**
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
Potraživanja od kupaca		50.255,12	77.449,55
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		0	1.671,24
Potraživanja od države i drugih institucija		16.441,95	55.048,00
Ostala potraživanja		46.975,50	24.579,51
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	7.	**14.919,52**	**5.318,18**
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Ulaganja u vrijednosne papire			
Dani zajmovi, depoziti i slično		14.379,36	4.778,02
Ostala financijska imovina		540,16	540,16
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	8.	649.528,33	984.259,24
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	9.	8.402,30	14.965,82
UKUPNO AKTIVA		**1.886.746,24**	**2.820.958,66**
IZVANBILANČNI ZAPISI	28.	**1.563.660,79**	**2.269.527,34**

BILANCA (nastavak)

na dan 31.12.2023. godine

u eur

PASIVA	Bilješka	2022	2023
KAPITAL I REZERVE	10.	**1.546.427,42**	**1.822.451,33**
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		753.865,55	753.865,55
KAPITALNE REZERVE		238.984,93	238.984,93
REZERVE IZ DOBITI		**0**	**0**
Zakonske rezerve			
Rezerve za vlastite dionice			
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
Statutarne rezerve			
Ostale rezerve			
REVALORIZACIJSKE REZERVE		**0**	**0**
REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO		**0**	**0**
Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)			
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
Ostale rezerve fer vrijednosti			
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)			
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		**418.516,94**	**447.376,95**
Zadržana dobit		418.516,94	447.376,95
Preneseni gubitak			
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		**135.060,00**	**382.223,90**
Dobit poslovne godine		135.060,00	382.223,90
Gubitak poslovne godine			
MANJINSKI INTERES			
REZERVIRANJA		**0**	**0**
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
Rezerviranja za porezne obveze			
Rezerviranja za započete sudske sporove			
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
Druga rezerviranja			
DUGOROČNE OBVEZE	11.	**68.819,30**	**445.621,91**
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		68.819,30	445.621,91
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima			
Obveze po vrijednosnim papirima			
Ostale dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza			
KRATKOROČNE OBVEZE	12.	**192.818,24**	**505.672,93**
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
Obveze za zajmove, depozite i sl. druš. povezanih sudjel. interesom			
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		40.974,13	233.169,74
Obveze za predujmove			
Obveze prema dobavljačima		55.698,13	87.702,26
Obveze po vrijednosnim papirima			
Obveze prema zaposlenicima		36.154,32	46.751,84
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		46.719,38	103.200,36
Obveze s osnove udjela u rezultatu			
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
Ostale kratkoročne obveze		13.272,28	34.848,73
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	13.	78.681,28	47.212,49
UKUPNO PASIVA		**1.886.746,24**	**2.820.958,66**
IZVANBILANČNI ZAPISI	28.	**1.563.660,79**	**2.269.527,34**

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u eur

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2022	2023
POSLOVNI PRIHODI		**2.356.059,49**	**3.236.429,87**
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od prodaje	14.	2.205.172,84	2.940.424,92
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
Ostali poslovni prihodi	15.	150.886,65	296.004,95
POSLOVNI RASHODI		**2.170.603,13**	**2.755.176,74**
Promjene vrij. zaliha nedovršene proizvodnje i got. proizvoda			
Materijalni troškovi		823.447,56	907.176,85
a) Troškovi sirovina i materijala	16.	252.936,90	260.083,47
b) Troškovi prodane robe	16.	8.405,20	8.605,55
c) Ostali vanjski troškovi	17.	562.105,46	638.487,83
Troškovi osoblja	18.	802.691,66	1.263.612,16
a) Neto plaće i nadnice		494.138,27	758.578,61
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		197.700,56	330.398,91
c) Doprinosi na plaće		110.852,83	174.634,64
Amortizacija	19.	158.351,00	237.839,47
Ostali troškovi	20.	266.564,01	287.911,07
Vrijednosno usklađivanje	21.	0	0,28
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			0,28
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)			
Rezerviranja		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
Ostali poslovni rashodi	22.	119.548,90	58.636,91
FINANCIJSKI PRIHODI	23.	**4,97**	**0,06**
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi s osnove kamata		4,97	0,06
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi			
Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine			
Ostali financijski prihodi			
FINANCIJSKI RASHODI	23.	**3.762,15**	**15.469,21**
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		3.756,85	15.439,43
Tečajne razlike i drugi rashodi		5,30	29,78
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
Ostali financijski rashodi			

RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine

u eur

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2022	2023
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		**0**	**0**
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		**0**	**0**
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		**0**	**0**
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		**0**	**0**
UKUPNI PRIHODI		**2.356.064,46**	**3.236.429,93**
UKUPNI RASHODI		**2.174.365,28**	**2.770.645,95**
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	24.	**181.699,18**	**465.783,98**
Dobit prije oporezivanja		181.699,18	465.783,98
Gubitak prije oporezivanja			
POREZ NA DOBIT	25.	46.639,18	83.560,08
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	25.	**135.060,00**	**382.223,90**
Dobit razdoblja		135.060,00	382.223,90
Gubitak razdoblja			

BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. 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 po fiksnom tečaju konverzije 7,53450 iznosi 753.865,55 euro i u 100% je vlasništvu osnivača i jedinog člana Društva, a to je Grad Komiža.

Društvo ima Nadzorni odbor i Upravu:

Nadzorni odbor tijekom 2023. godine činili su:

- Mate Vitaljić – predsjednik Nadzornog odbora
- Željko Kuštera –član Nadzornog odbora
- Katarina Martinis – član Nadzornog odbora
- Luca Bogdanović –član Nadzornog odbora
- Francis Mariani –član Nadzornog odbora

Društvo su tijekom 2023. godine zastupale:

Brigita Fiamengo - predsjednik uprave, zastupa samostalno i pojedinačno od 01. lipnja 2022. i

Paola Božanić - član uprave, zastupa skupno s predsjednikom uprave temeljem odluke od 27. srpnja 2022. godine

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

Broj zaposlenih prema satima rada: 53 djelatnika (u prethodnoj godini iznosio je 46 djelatnika).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem čl. 5 Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15-82/23) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI). 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, 158/23).

Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima (eur), zaokruženi na cijeli broj s dvije decimale. Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.

Bilješka 3. PRIMIJENJENE 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,
- neograničenosti vremena poslovanja.

b) Promjene računovodstvenih politika i procjena

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika i procjena.

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:

Amortizacijska grupa	Korisni vijek trajanja	Stopa (u %)
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 nadoknadiva 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 sklopio je s tvrtkom Anpe gradnja d.o.o. Split, kao Izvođačem radova, dva ugovora o ,,Adaptaciji višestambene zgrade, Komiža" (I. i II. faza). 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 te je pokrenut parnični spor između Nautičkog Centra Komiža d.o.o. i izvođača radova Anpe Gradnja d.o.o. (tvrtka je u međuvremenu brisana iz sudskog registra Rješenjem Tt-20/614-2.)

   Provedeno je vrijednosno usklađenje predujmova nematerijalne imovine za iznos od 23.057,27 eur te oni sad iznose 24.722,94 eur što odgovara rezerviranim sredstvima na sudu. Navedeno je napravljeno sukladno dopisu odvjetnika koji vodi sudski spor, Bilješka 27.

   Svi parnični postupci pri nadležnom Trgovačkom sudu u Splitu su pravomoćno okončani u korist Nautičkog centra Komiža d.o.o.

b) Ukupno obračunata amortizacija nematerijalne i materijalne imovine iznosi 237.839,47 EUR (2022: 158.351,00 EUR), Bilješka 19.

c) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina Društva značajno je povećana u tekućem razdoblju za iznos od 1.200.384,89 EUR koje povećanje se najvećim dijelom odnosi na:

   - Aktivaciju ulaganja u tuđu imovinu (iz pripreme) koja se u naravi odnosi na građevinska ulaganja u zgradu na adresi Ribarska 9 za smještaj radnika i dugoročni poslovni zakup u ukupnom iznosu od 570.535,97 eur.
   - Nabavu i aktivaciju opreme u iznosu od 95.839,59 eur koja se najvećim dijelom odnosi na opremanje ulaganja u zgradu Ribarska 9 u iznosu od 39.424,42 eur, opremu za Posjetiteljski centar u iznosu od 10.422,62 eur te opremu za uvalu Mezoporat 19.347,18 eur koja se odnosi na deking podlogu.
   - Nabavu transportnih vozila u iznosu od 509.241,04 eur koji se odnose na nabavu komunalnog vozila za prikupljanje otpada u iznosu od 183.195,00 eur te dva autobusa za prijevoz putnika u ukupnom iznosu od 307.500,00 eur koji su nabavljeni na financijski lizing, Bilješka 11 te dostavnog vozila u iznosu od 17.495,00 eur iz vlastitih sredstava.

d) Smanjenje nematerijalne i materijalne imovine iznosi 152.461,61 eur i najvećim se dijelom odnosi na otpis dotrajale opreme po odluci Uprave u iznosu od 15.908,46 eur, prodaju opreme u iznosu od 11.035,50 eur te prodaju transportnih rabljenih vozila u iznosu od 124.270,92 eur. Društvo je od prodaje transportnih vozila ostvarilo prihode u iznosu od 77.736,80 eur, Bilješka 15.

e) Imovina Društva nije opterećena nikakvim založnim pravima.

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

	Izdaci za razvoj	Ulaganje u računalni software	Ulaganja u tuđu imovinu	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti u pripremi	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Oprema u pripremi	Predujmovi za mmaterijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijednost													
Stanje 01.01.2023.g	29.507,60	91.896,48	77.991,22	55.868,33	393.292,94	124.427,63	303.905,17	16.117,89	661.913,73	1.169.824,80	25.183,35	0	2.949.929,14
Nabava	1.050,00	1.341,26			238.700,87						537.733,63	15.404,49	794.230,25
Aktivacija imovine			570.535,97		-570.535,97				95.839,59	531.618,07	-560.502,10		66.955,56
Prodaja/rashod imovine								-9.464,58	-26.943,96	-125.517,65			-161.926,19
Interni prijenosi					-48.723,08			-3.667,05					-52.390,13
Stanje 31. 12. 2023.g	30.557,60	93.237,74	648.527,19	55.868,33	12.734,76	124.427,63	303.905,17	2.986,26	730.809,36	1.575.925,22	2.414,88	15.404,49	3.596.798,63
Ispravak vrijednosti													
Stanje 01.01.2023.g	0	84.020,06	7.799,12	23.057,27	0	0	218.939,52	0	539.013,75	1.024.183,48	0	0	1.897.013,2
Amortizacija		3.754,10	29.861,64				20.091,90		53.548,12	130.583,71			237.839,47
Prodaja/rashod imovine									-15.753,44	-125.517,65			-141.271,09
Stanje 31.12.2023.g	0	87.774,16	37.660,76	23.057,27	0	0	239.031,42	0	576.808,43	1.029.249,54	0	0	1.993.581,58
Neto knjigovodstvena vrijednost													
Na dan 31. 12. 2022.g	***29.507,60***	***7.876,42***	***70.192,10***	***32.811,07***	***393.292,94***	***124.427,63***	***84.965,64***	***16.117,89***	***122.900,03***	***145.641,35***	***25.183,35***	***0***	***1.052.916,02***
Na dan 31. 12. 2023.g	***30.557,60***	***5.463,58***	***610.866,43***	***32.811,07***	***12.734,76***	***124.427,63***	***64.873,74***	***2.986,26***	***154.000,98***	***546.675,72***	***2.414,87***	***15.404,49***	***1.603.217,13***

Bilješka 6. ZALIHE

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Sirovine i materijal	6.980,98	13.274,22
Sitan inventar i auto gume u uporabi	49.687,99	63.068,06
Otpis sitnog inventara i autoguma	(49.687,99)	(63.068,06)
Trgovačka roba	40.326,52	41.175,77
UKUPNO	**47.307,50**	**54.449,99**

Bilješka 7. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Potraživanja od kupaca	58.813,67	85.860,77
(Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca)	*(8.558,55)*	*(8.411,22)*
Potraživanje od zaposlenih	0	1.671,24
Potraživanja od države i drugih institucija	16.441,95	55.048,00
Ostala potraživanja	46.975,50	24.579,51
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	**113.672,57**	**158.748,30**
Kratkotrajna financijska imovina	14.919,52	5.318,18
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	**128.592,09**	**164.066,48**

(i) Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 77.449,55 eur i u cijelosti se odnose na kupce u zemlji.

(ii) Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za bolovanja od HZZO-a 3.445,72 eur, potraživanja od HZZ-a 6.870,05 eur potraživanja za preplaćene doprinose 566,72 eur, potraživanja za poreze i trošarine 1.247,05 eur, potraživanja za više plaćene članarine 3.181,61 eur te potraživanja za više plaćeni PDV 39.736,85 eur.

(iii) Ostala potraživanja u iznosu od 24.579,51 eur odnose se na potraživanja za predujmove za usluge.

(iv) Kratkotrajna financijska imovina iznosi 5.318,18 eur i najvećim dijelom se odnosi na depozit u iznosu od 4.778,02 eur s rokom povrata do godine dana.

Bilješka 8. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Žiro račun	649.528,33	983.759,25
Blagajna	0	499,99
UKUPNO	**649.528,33**	**984.259,24**

Bilješka 9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I UNAPRIJED OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	8.402,30	14.965,82
Unaprijed obračunati prihodi	0	0
UKUPNO	**8.402,30**	**14.965,82**

(i) Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja.

Bilješka 10. KAPITAL I REZERVE

Pozicija kapitala i rezervi sastoji se od:

OPIS	01.01.2023. u eur	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. u eur
Temeljni kapital	753.865,55			753.865,55
Kapitalne rezerve	238.984,93			238.984,93
Zadržana dobit	418.516,94	135.060,00	106.200,00	447.376,95
Dobit / gubitak poslovne godine	135.060,00	382.223,90	135.060,00	382.223,90
UKUPNO	**1.546.427,42**			**1.822.451,33**

(i) Temeljni kapital Društva iznosi 753.865,55 eur i odnosi se na cijelosti upisani kapital. Navedena pozicija je usklađena sa upisom na Trgovačkom sudu. Jedini osnivač društva je Grad Komiža.

(ii) Kapitalne rezerve odnose se na sredstva uplaćena tijekom 2007. i 2008. godine od Grada Komiže temeljem odluke Skupštine Društva. Tijekom godine nije bilo promjena na ovoj poziciji.

(iii) Zadržana dobit Društva iznosi 447.376,95 eur. Povećanje u tekućoj godini odnosi se na prijenos dobiti prethodnog razdoblja u zadržanu dobit, a smanjenje na isplatu dobiti osnivaču Društva.

(iv) Društvo je u tekućem razdoblju ostvarilo dobit u iznosu od 382.223,90 eur.

Bilješka 11. DUGOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Dugoročne obveze – UniCredit	518.519	445.621,91
UKUPNO dugoročne obveze	**518.519**	**445.621,91**

(i) Dugoročne obveze iznose 445.621,91 eur i odnose se na obveze po četiri financijska lizinga.

U saldu su obveze za:
- nabavku Iveco busa pro 49+1+1 po ugovoru br. 77470/18 za kojeg otplata završava u 01. mjesecu 2026. godine
- nabavku komunalnog vozila za odvoz otpada Man TGL u tekućem razdoblju po ugovoru br. 52897 za kojeg otplata završava u 09. mjesecu 2030. godine
- nabavku autobusa Man Lion`s coach u tekućem razdoblju po ugovoru br. 150-05072 za kojeg otplata završava u 01. mjesecu 2030. godine i
- nabavku autobusa Man TGE Intercity u tekućem razdoblju po ugovoru br. 150-05566 za kojeg otplata završava u 11. mjesecu 2030. godine.

Obveze su ugovorene uz fiksne kamatne stope u rasponu od 2,73 – 5,55%. Tekuće dospjeće ovih lizinga iznosi 99.169,74 eur i iskazano je u okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 12.

Od ukupno iskazanih dugoročnih obveza 123.246,87 eur obaveza dospjeva 5 godina nakon datuma bilance.

Kao instrumenti osiguranja dane su zadužnice i polica automobilskog osiguranja.

Bilješka 12. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Obveze prema dobavljačima	55.698,13	87.702,26
Obveze prema zaposlenicima	36.154,32	46.751,84
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	46.719,38	103.200,36
Obveze prema bankama i dr. fin.institucijama	40.974,13	233.169,74
Ostale kratkoročne obveze	13.272,28	34.848,73
UKUPNO kratkoročne obveze:	**192.818,24**	**505.672,93**

(i) Obveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

(ii) Obveze prema zaposlenicima najvećim se dijelom odnose na obvezu za neto plaću za 12 mj 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

(iii) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja koje se iskazane u iznosu od 103.200,36 eur najvećim dijelom se odnose na obveze za poreze i doprinose iz i na plaću 24.945,95 eur i obvezu za porez na dobit 76.388,94 eur.

(iv) Obveze prema bankama iskazane u iznosu od 233.169,74 eur odnose se na tekuće dospjeće dugoročnih lizinga (Bilješka 12) u iznosu od 99.169,74 eur i okvirnog kredita u iznosu od 134.000 eur koji dospjeva u 04. mjesecu 2024. godine.

(v) Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 34.848,73 eur odnose se najvećim dijelom na obveze s osnova primljenih jamstava za ozbiljnost ponude u iznosu od 34.488,73 eur.

Bilješka 13. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2023. eur	povećanje	smanjenje	31.12.2023. eur
Prihod budućeg razdoblja	78.681,28	2.655,70	34.124,49	47.212,49
UKUPNO	**78.681,28**			**47.212,49**

Odgođeni prihodi iskazani u iznosu od 47.212,49 eur odnose se na:

- odgođene prihode od potpora za zapošljavanje 2.655,70 eur i
- odgođene prihode temeljem sufinanciranja nabavke dugotrajne materijalne imovine - 44.556,79 eur. 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 ukinuto je 25.576,96 eur odgođenih Prihoda, Bilješka 15.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 14. PRIHODI OD PRODAJE

OPIS	2022. eur	2023. eur
Prihodi od naplate vezova	209.177,25	253.395,38
Prihod od naplate –miješani komunalni otpad	107.223,57	107.855,24
Prihod od Modre špilje	1.268.661,49	1.982.513,28
Prihod od prijevoza (cestovni, pomorski)	156.567,12	168.353,37
Prihod od groblja	25.358,15	21.118,64
Prihod od sidrišta	159.904,70	158.399,40
Prihod od istezališta	7.543,22	10.481,41
Prihodi od naplate parkinga	30.270,46	44.497,60
Prihodi od prodaje uzlaznica -kino	17.530,79	26.635,21
Prihod od subvencija MMPI	76.100,07	78.548,64
Ugostiteljski objekt Blue Cave	102.195,63	0
Otpad	25.482,77	25.483,20
Prihod od prodaje robe	13.759,24	17.148,28
Ugostiteljski objekt „Gatula“	0	15.705,31
Ostali prihodi	5.398,38	30.289,96
UKUPNO:	**2.205.172,84**	**2.940.424,92**

Prihodi od prodaje u 2023. godini su veći u odnosu na 2022. godinu za 33,33%.

Bilješka 15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Inventurni viškovi	0	50,07
Prihodi od subvencija i dotacija	140.385,82	151.020,49
Prihodi od utuž. kupaca, prihodi od naknade za ovršni postupak	902,11	4.718,95
Prihodi od prodaje dugotr. imovine	1.791,75	77.736,80
Prihodi – potpora za umanjenje elekt. energije	7.120,31	32.191,82
Prihod od najma	498,45	29.267,80
Ostali poslovni prihodi	188,21	1.019,02
UKUPNO:	**150.886,65**	**296.004,95**

Ostali poslovni prihodi u 2023. godini su veći u odnosu na 2022. godinu za 96,17%.

Bilješka 16. MATERIJALNI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Osnovni materijal i sirovine	38.318,05	24.634,42
Potrošni materijal za HTZ zaštitu i dr.	8.270,62	13.206,25
Uredski materijal	4.144,36	4.257,71
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	7.752,10	9.813,00
Materijal u pomoćnoj djelatnosti, ambalaža	2.475,15	2.246,37
Trošak sitnog inventara	17.016,69	20.259,33
Autogume	6.150,17	2.698,00
Rezervni dijelovi	27.913,97	38.862,50
Električna energija	46.543,77	57.310,00
Dizelsko gorivo i benzin	83.478,23	73.696,62
Trošak maziva	3.099,49	2.096,31
Trošak prodane robe	8.405,20	8.605,55
Ostali materijalni troškovi	7.774,3	11.002,96
UKUPNO:	**261.342,10**	**268.689,02**

Bilješka 17. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Usluge telefona, interneta i poštanske usluge	9.617,62	11.731,30
Troškovi prijevoza i logistike	7.232,06	22.492,33
Usluge đačkog i student servisa	18.770,05	25.957,45
Ugovor o djelu	10.049,63	18.865,75
Usluge tekućeg održavanja	114.048,84	136.977,52
Usluge investicijskog održavanja	102.056,80	70.768,66
Usluge održavanja softvera	10.713,11	13.616,54
Zakupnine	130.691,08	165.397,69
Najam informatičke opreme	12.262,92	16.939,91
Usluge operativnog lizinga opreme	28.045,52	1.450,00
Intelektualne usluge (revizija, odvjetničke, bilježničke, vještačenja, konzultantske i znanstveno istraživačke)	28.598,97	44.854,64
Odvoz i zbrinjavanje otpada	37.802,64	42.897,63
Voda i odvodnja, DDD usluge	33.783,79	39.630,29
Zaštitarske usluge	4.048,05	1.984,50
Troškovi registracije vozila i plovila	3.955,24	8.646,03
Ostali vanjski troškovi	10.429,14	16.277,59
UKUPNO vanjski troškovi:	**562.105,46**	**638.487,83**

Bilješka 18. TROŠKOVI OSOBLJA

OPIS	2022. eur	2023. eur
Neto plaće i nadnice	494.138,27	758.578,61
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	197.700,56	330.398,91
Doprinosi na plaće	110.852,83	174.634,64
UKUPNO troškovi osoblja:	**802.691,66**	**1.263.612,16**

Bilješka 19. AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 8,63%, odnosno iznose 237.839,47 eur, a odnose se na amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine, Bilješka 5 (b).

Bilješka 20. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Troškovi zaposlenika (dnevnice, upotreba sl.aut., tr.noćenja, prijevoz na sl.putu)	8.349,72	9.848,80
Terenski dodatak	5.574,35	5.511,55
Darovi djece i sl.potpore, prigodne nagrade	66.137,23	48.784,94
Otpremnina, potpore zbog bolesti i sl.	1.393,58	0
Ostali troškovi zaposlenika	24.874,77	16.090,76
Reprezentacija	15.033,51	14.262,58
Premije osiguranja	17.863,29	26.729,00
Bankovne usluge, troškovi obrade kredita i bankovnih garancija	7.513,96	15.093,44
Članarine	44.568,44	40.644,96
Troškovi koncesije	68.556,10	76.751,45
Troškovi obrazovanja i izobrazbe	1.763,62	18.188,00
Troškovi promidžbe	115,59	11.000,00
Ostali troškovi	4.819,85	5.005,59
UKUPNO ostali troškovi:	**266.564,01**	**287.911,07**

Bilješka 21. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Troškovi vrijednosno uklađenja su beznačajni u tekućem razdoblju i iznose 0,28 eur.

Bilješka 22. OSTALI POSLOVNI RASHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Troškovi donacija	35.431,68	39.942,23
Kalo, rastep, kvar i lom	1.638,75	5.833,33
Izravni otpisi neneplaćenih potraživanja	3.257,94	1.404,64
Otpis imovine izvan upotrebe	13,00	155,02
Ostali poslovni rashodi	79.183,22	11.301,69
UKUPNO ostali poslovni rashodi:	**119.548,90**	**58.636,91**

Bilješka 23. FINANCIJSKI PRIHODI / RASHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Prihodi od kamata i tečajne razlike	4,97	0,06
Ukupno financijski prihodi	**4,97**	**0,06**
Troškovi kamata i tečajne razlike	3.762,15	15.469,21
Ukupno financijski rashodi	**3.762,15**	**15.469,21**
Neto financijski prihodi/(rashodi)	**(3.757,18)**	**(15.469,15)**

Bilješka 24. DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2023. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu od 465.783,98 eur (u prethodnoj godini dobitak prije oporezivanja iznosio je 181.699,18 eur).

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%.

OPIS	2022. eur	2023. eur
Dobit prije oporezivanja	181.699,18	465.783,98
Gubitak prije oporezivanja		
Uvećanja dobiti / smanjenje gubitka	80.712,32	13.365,06
Umanjenja dobiti / povećanje gubitka	3.305,06	14.926,40
Porezna osnovica	**259.106,51**	**464.222,64**
Porez na dobit	**46.639,18**	**83.560,08**
Neto dobit / gubitak	**135.060,00**	**382.223,90**

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) Svi parnični postupci između Nautičkog centra Komiža d.o.o. u statusu Naručitelja i Anpe gradnja d.o.o. u statusu Izvođača radova na poslovima Adaptacije višestambene zgrade (faza I. i faza II.) na adresi Ribarska 9, 21485 Komiža, vođeni pri nadležnom Trgovačkom sudu u Splitu pravomoćno su okončani u korist Nautičkog centra Komiža d.o.o.

(ii) Protiv Društva se na datum Bilance vodi jedan radni spor koji je pokrenut krajem 2022. godine no do dana sastavljanja ovog izvješća isti nije okončan. Uprava temeljem raspoloživih informacija smatra da će isti biti riješen u korist Društva.

Bilješka 28. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na poziciji izvanbilančnih zapisa iskazano je 2.269.527,34 EUR koji se odnose na evidentirane primljene i izdane zadužnice i mjenice te korištene garancije.

Bilješka 29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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 10. lipnja 2024. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Nautički Centar Komiža

Brigita Fiamengo, Predsjednik uprave

Paola Božanić, Član uprave

BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. 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 po fiksnom tečaju konverzije 7,53450 iznosi 753.865,55 euro i u 100% je vlasništvu osnivača i jedinog člana Društva, a to je Grad Komiža.

Društvo ima Nadzorni odbor i Upravu:

Nadzorni odbor tijekom 2023. godine činili su:

- Mate Vitaljić – predsjednik Nadzornog odbora
- Željko Kuštera –član Nadzornog odbora
- Katarina Martinis – član Nadzornog odbora
- Luca Bogdanović –član Nadzornog odbora
- Francis Mariani –član Nadzornog odbora

Društvo su tijekom 2023. godine zastupale:

Brigita Fiamengo - predsjednik uprave, zastupa samostalno i pojedinačno od 01. lipnja 2022. i

Paola Božanić - član uprave, zastupa skupno s predsjednikom uprave temeljem odluke od 27. srpnja 2022. godine

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

Broj zaposlenih prema satima rada: 53 djelatnika (u prethodnoj godini iznosio je 46 djelatnika).

Bilješka 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Društvo se temeljem čl. 5 Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15-82/23) klasificira kao mali poduzetnik te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI). 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, 158/23).

Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u eurima (eur), zaokruženi na cijeli broj s dvije decimale. Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.

Bilješka 3. PRIMIJENJENE 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,
- neograničenosti vremena poslovanja.

b) Promjene računovodstvenih politika i procjena

U tekućoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika i procjena.

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:

Amortizacijska grupa	Korisni vijek trajanja	Stopa (u %)
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 nadoknadiva 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 sklopio je s tvrtkom Anpe gradnja d.o.o. Split, kao Izvođačem radova, dva ugovora o „Adaptaciji višestambene zgrade, Komiža" (I. i II. faza). 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 te je pokrenut parnični spor između Nautičkog Centra Komiža d.o.o. i izvođača radova Anpe Gradnja d.o.o. (tvrtka je u međuvremenu brisana iz sudskog registra Rješenjem Tt-20/614-2.)

Provedeno je vrijednosno usklađenje predujmova nematerijalne imovine za iznos od 23.057,27 eur te oni sad iznose 24.722,94 eur što odgovara rezerviranim sredstvima na sudu. Navedeno je napravljeno sukladno dopisu odvjetnika koji vodi sudski spor, Bilješka 27.

Svi parnični postupci pri nadležnom Trgovačkom sudu u Splitu su pravomoćno okončani u korist Nautičkog centra Komiža d.o.o.

b) Ukupno obračunata amortizacija nematerijalne i materijalne imovine iznosi 237.839,47 EUR (2022: 158.351,00 EUR), Bilješka 19.

c) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina Društva značajno je povećana u tekućem razdoblju za iznos od 1.200.384,89 EUR koje povećanje se najvećim dijelom odnosi na:

- Aktivaciju ulaganja u tuđu imovinu (iz pripreme) koja se u naravi odnosi na građevinska ulaganja u zgradu na adresi Ribarska 9 za smještaj radnika i dugoročni poslovni zakup u ukupnom iznosu od 570.535,97 eur.
- Nabavu i aktivaciju opreme u iznosu od 95.839,59 eur koja se najvećim dijelom odnosi na opremanje ulaganja u zgradu Ribarska 9 u iznosu od 39.424,42 eur, opremu za Posjetiteljski centar u iznosu od 10.422,62 eur te opremu za uvalu Mezoporat 19.347,18 eur koja se odnosi na deking podlogu.
- Nabavu transportnih vozila u iznosu od 509.241,04 eur koji se odnose na nabavu komunalnog vozila za prikupljanje otpada u iznosu od 183.195,00 eur te dva autobusa za prijevoz putnika u ukupnom iznosu od 307.500,00 eur koji su nabavljeni na financijski lizing, Bilješka 11 te dostavnog vozila u iznosu od 17.495,00 eur iz vlastitih sredstava.

d) Smanjenje nematerijalne i materijalne imovine iznosi 152.461,61 eur i najvećim se dijelom odnosi na otpis dotrajale opreme po odluci Uprave u iznosu od 15.908,46 eur, prodaju opreme u iznosu od 11.035,50 eur te prodaju transportnih rabljenih vozila u iznosu od 124.270,92 eur. Društvo je od prodaje transportnih vozila ostvarilo prihode u iznosu od 77.736,80 eur, Bilješka 15.

e) Imovina Društva nije opterećena nikakvim založnim pravima.

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

	Izdaci za razvoj	Ulaganje u računalni software	Ulaganja u tuđu imovinu	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	Nematerijalna imovina u pripremi	Zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti u pripremi	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Oprema u pripremi	Predujmovi za mmaterijalnu imovinu	Ukupno (kn)
Nabavna vrijednost													
Stanje 01.01.2023.g	29.507,60	91.896,48	77.991,22	55.868,33	393.292,94	124.427,63	303.905,17	16.117,89	661.913,73	1.169.824,80	25.183,35	0	2.949.929,14
Nabava	1.050,00	1.341,26			238.700,87						537.733,63	15.404,49	794.230,25
Aktivacija imovine			570.535,97		-570.535,97				95.839,59	531.618,07	-560.502,10		66.955,56
Prodaja/rashod imovine								-9.464,58	-26.943,96	-125.517,65			-161.926,19
Interni prijenosi					-48.723,08			-3.667,05					-52.390,13
Stanje 31. 12. 2023.g	30.557,60	93.237,74	648.527,19	55.868,33	12.734,76	124.427,63	303.905,17	2.986,26	730.809,36	1.575.925,22	2.414,88	15.404,49	3.596.798,63
Ispravak vrijednosti													
Stanje 01.01.2023.g	0	84.020,06	7.799,12	23.057,27	0	0	218.939,52	0	539.013,75	1.024.183,48	0	0	1.897.013,2
Amortizacija		3.754,10	29.861,64				20.091,90		53.548,12	130.583,71			237.839,47
Prodaja/rashod imovine									-15.753,44	-125.517,65			-141.271,09
Stanje 31.12.2023.g	0	87.774,16	37.660,76	23.057,27	0	0	239.031,42	0	576.808,43	1.029.249,54	0	0	1.993.581,58
Neto knjigovodstvena vrijednost													
Na dan 31. 12. 2022.g	***29.507,60***	***7.876,42***	***70.192,10***	***32.811,07***	***393.292,94***	***124.427,63***	***84.965,64***	***16.117,89***	***122.900,03***	***145.641,35***	***25.183,35***	***0***	***1.052.916,02***
Na dan 31. 12. 2023.g	***30.557,60***	***5.463,58***	***610.866,43***	***32.811,07***	***12.734,76***	***124.427,63***	***64.873,74***	***2.986,26***	***154.000,98***	***546.675,72***	***2.414,87***	***15.404,49***	***1.603.217,13***

Bilješka 6. ZALIHE

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Sirovine i materijal	6.980,98	13.274,22
Sitan inventar i auto gume u uporabi	49.687,99	63.068,06
Otpis sitnog inventara i autoguma	(49.687,99)	(63.068,06)
Trgovačka roba	40.326,52	41.175,77
UKUPNO	**47.307,50**	**54.449,99**

Bilješka 7. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Potraživanja od kupaca	58.813,67	85.860,77
(Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca)	*(8.558,55)*	*(8.411,22)*
Potraživanje od zaposlenih	0	1.671,24
Potraživanja od države i drugih institucija	16.441,95	55.048,00
Ostala potraživanja	46.975,50	24.579,51
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	**113.672,57**	**158.748,30**
Kratkotrajna financijska imovina	14.919,52	5.318,18
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA I KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	**128.592,09**	**164.066,48**

(i) Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 77.449,55 eur i u cijelosti se odnose na kupce u zemlji.

(ii) Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na potraživanja za bolovanja od HZZO-a 3.445,72 eur, potraživanja od HZZ-a 6.870,05 eur potraživanja za preplaćene doprinose 566,72 eur, potraživanja za poreze i trošarine 1.247,05 eur, potraživanja za više plaćene članarine 3.181,61 eur te potraživanja za više plaćeni PDV 39.736,85 eur.

(iii) Ostala potraživanja u iznosu od 24.579,51 eur odnose se na potraživanja za predujmove za usluge.

(iv) Kratkotrajna financijska imovina iznosi 5.318,18 eur i najvećim dijelom se odnosi na depozit u iznosu od 4.778,02 eur s rokom povrata do godine dana.

Bilješka 8. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Žiro račun	649.528,33	983.759,25
Blagajna	0	499,99
UKUPNO	**649.528,33**	**984.259,24**

Bilješka 9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I UNAPRIJED OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	8.402,30	14.965,82
Unaprijed obračunati prihodi	0	0
UKUPNO	**8.402,30**	**14.965,82**

(i) Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja.

Bilješka 10. KAPITAL I REZERVE

Pozicija kapitala i rezervi sastoji se od:

OPIS	01.01.2023. u eur	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023. u eur
Temeljni kapital	753.865,55			753.865,55
Kapitalne rezerve	238.984,93			238.984,93
Zadržana dobit	418.516,94	135.060,00	106.200,00	447.376,95
Dobit / gubitak poslovne godine	135.060,00	382.223,90	135.060,00	382.223,90
UKUPNO	**1.546.427,42**			**1.822.451,33**

(i) Temeljni kapital Društva iznosi 753.865,55 eur i odnosi se na cijelosti upisani kapital. Navedena pozicija je usklađena sa upisom na Trgovačkom sudu. Jedini osnivač društva je Grad Komiža.

(ii) Kapitalne rezerve odnose se na sredstva uplaćena tijekom 2007. i 2008. godine od Grada Komiže temeljem odluke Skupštine Društva. Tijekom godine nije bilo promjena na ovoj poziciji.

(iii) Zadržana dobit Društva iznosi 447.376,95 eur. Povećanje u tekućoj godini odnosi se na prijenos dobiti prethodnog razdoblja u zadržanu dobit, a smanjenje na isplatu dobiti osnivaču Društva.

(iv) Društvo je u tekućem razdoblju ostvarilo dobit u iznosu od 382.223,90 eur.

Bilješka 11. DUGOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Dugoročne obveze – UniCredit	518.519	445.621,91
UKUPNO dugoročne obveze	**518.519**	**445.621,91**

(i) Dugoročne obveze iznose 445.621,91 eur i odnose se na obveze po četiri financijska lizinga.

U saldu su obveze za:
- nabavku Iveco busa pro 49+1+1 po ugovoru br. 77470/18 za kojeg otplata završava u 01. mjesecu 2026. godine
- nabavku komunalnog vozila za odvoz otpada Man TGL u tekućem razdoblju po ugovoru br. 52897 za kojeg otplata završava u 09. mjesecu 2030. godine
- nabavku autobusa Man Lion`s coach u tekućem razdoblju po ugovoru br. 150-05072 za kojeg otplata završava u 01. mjesecu 2030. godine i
- nabavku autobusa Man TGE Intercity u tekućem razdoblju po ugovoru br. 150-05566 za kojeg otplata završava u 11. mjesecu 2030. godine.

Obveze su ugovorene uz fiksne kamatne stope u rasponu od 2,73 – 5,55%. Tekuće dospjeće ovih lizinga iznosi 99.169,74 eur i iskazano je u okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 12.

Od ukupno iskazanih dugoročnih obveza 123.246,87 eur obaveza dospjeva 5 godina nakon datuma bilance.

Kao instrumenti osiguranja dane su zadužnice i polica automobilskog osiguranja.

Bilješka 12. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze iskazane su kao:

OPIS	31.12.2022. eur	31.12.2023. eur
Obveze prema dobavljačima	55.698,13	87.702,26
Obveze prema zaposlenicima	36.154,32	46.751,84
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	46.719,38	103.200,36
Obveze prema bankama i dr. fin.institucijama	40.974,13	233.169,74
Ostale kratkoročne obveze	13.272,28	34.848,73
UKUPNO kratkoročne obveze:	**192.818,24**	**505.672,93**

(i) Obveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

(ii) Obveze prema zaposlenicima najvećim se dijelom odnose na obvezu za neto plaću za 12 mj 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

(iii) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja koje se iskazane u iznosu od 103.200,36 eur najvećim dijelom se odnose na obveze za poreze i doprinose iz i na plaću 24.945,95 eur i obvezu za porez na dobit 76.388,94 eur.

(iv) Obveze prema bankama iskazane u iznosu od 233.169,74 eur odnose se na tekuće dospjeće dugoročnih lizinga (Bilješka 12) u iznosu od 99.169,74 eur i okvirnog kredita u iznosu od 134.000 eur koji dospjeva u 04. mjesecu 2024. godine.

(v) Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 34.848,73 eur odnose se najvećim dijelom na obveze s osnova primljenih jamstava za ozbiljnost ponude u iznosu od 34.488,73 eur.

Bilješka 13. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

OPIS	01.01.2023. eur	povećanje	smanjenje	31.12.2023. eur
Prihod budućeg razdoblja	78.681,28	2.655,70	34.124,49	47.212,49
UKUPNO	**78.681,28**			**47.212,49**

Odgođeni prihodi iskazani u iznosu od 47.212,49 eur odnose se na:

- odgođene prihode od potpora za zapošljavanje 2.655,70 eur i
- odgođene prihode temeljem sufinanciranja nabavke dugotrajne materijalne imovine - 44.556,79 eur. 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 ukinuto je 25.576,96 eur odgođenih Prihoda, Bilješka 15.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka 14. PRIHODI OD PRODAJE

OPIS	2022. eur	2023. eur
Prihodi od naplate vezova	209.177,25	253.395,38
Prihod od naplate –miješani komunalni otpad	107.223,57	107.855,24
Prihod od Modre špilje	1.268.661,49	1.982.513,28
Prihod od prijevoza (cestovni, pomorski)	156.567,12	168.353,37
Prihod od groblja	25.358,15	21.118,64
Prihod od sidrišta	159.904,70	158.399,40
Prihod od istezališta	7.543,22	10.481,41
Prihodi od naplate parkinga	30.270,46	44.497,60
Prihodi od prodaje uzlaznica -kino	17.530,79	26.635,21
Prihod od subvencija MMPI	76.100,07	78.548,64
Ugostiteljski objekt Blue Cave	102.195,63	0
Otpad	25.482,77	25.483,20
Prihod od prodaje robe	13.759,24	17.148,28
Ugostiteljski objekt „Gatula“	0	15.705,31
Ostali prihodi	5.398,38	30.289,96
UKUPNO:	**2.205.172,84**	**2.940.424,92**

Prihodi od prodaje u 2023. godini su veći u odnosu na 2022. godinu za 33,33%.

Bilješka 15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Inventurni viškovi	0	50,07
Prihodi od subvencija i dotacija	140.385,82	151.020,49
Prihodi od utuž. kupaca, prihodi od naknade za ovršni postupak	902,11	4.718,95
Prihodi od prodaje dugotr. imovine	1.791,75	77.736,80
Prihodi – potpora za umanjenje elekt. energije	7.120,31	32.191,82
Prihod od najma	498,45	29.267,80
Ostali poslovni prihodi	188,21	1.019,02
UKUPNO:	**150.886,65**	**296.004,95**

Ostali poslovni prihodi u 2023. godini su veći u odnosu na 2022. godinu za 96,17%.

Bilješka 16. MATERIJALNI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Osnovni materijal i sirovine	38.318,05	24.634,42
Potrošni materijal za HTZ zaštitu i dr.	8.270,62	13.206,25
Uredski materijal	4.144,36	4.257,71
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	7.752,10	9.813,00
Materijal u pomoćnoj djelatnosti, ambalaža	2.475,15	2.246,37
Trošak sitnog inventara	17.016,69	20.259,33
Autogume	6.150,17	2.698,00
Rezervni dijelovi	27.913,97	38.862,50
Električna energija	46.543,77	57.310,00
Dizelsko gorivo i benzin	83.478,23	73.696,62
Trošak maziva	3.099,49	2.096,31
Trošak prodane robe	8.405,20	8.605,55
Ostali materijalni troškovi	7.774,3	11.002,96
UKUPNO:	**261.342,10**	**268.689,02**

Bilješka 17. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Usluge telefona, interneta i poštanske usluge	9.617,62	11.731,30
Troškovi prijevoza i logistike	7.232,06	22.492,33
Usluge đačkog i student servisa	18.770,05	25.957,45
Ugovor o djelu	10.049,63	18.865,75
Usluge tekućeg održavanja	114.048,84	136.977,52
Usluge investicijskog održavanja	102.056,80	70.768,66
Usluge održavanja softvera	10.713,11	13.616,54
Zakupnine	130.691,08	165.397,69
Najam informatičke opreme	12.262,92	16.939,91
Usluge operativnog lizinga opreme	28.045,52	1.450,00
Intelektualne usluge (revizija, odvjetničke, bilježničke, vještačenja, konzultantske i znanstveno istraživačke)	28.598,97	44.854,64
Odvoz i zbrinjavanje otpada	37.802,64	42.897,63
Voda i odvodnja, DDD usluge	33.783,79	39.630,29
Zaštitarske usluge	4.048,05	1.984,50
Troškovi registracije vozila i plovila	3.955,24	8.646,03
Ostali vanjski troškovi	10.429,14	16.277,59
UKUPNO vanjski troškovi:	**562.105,46**	**638.487,83**

Bilješka 18. TROŠKOVI OSOBLJA

OPIS	2022. eur	2023. eur
Neto plaće i nadnice	494.138,27	758.578,61
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	197.700,56	330.398,91
Doprinosi na plaće	110.852,83	174.634,64
UKUPNO troškovi osoblja:	**802.691,66**	**1.263.612,16**

Bilješka 19. AMORTIZACIJA

Troškovi amortizacije sudjeluju u strukturi ukupnih poslovnih rashoda sa 8,63%, odnosno iznose 237.839,47 eur, a odnose se na amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine, Bilješka 5 (b).

Bilješka 20. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Troškovi zaposlenika (dnevnice, upotreba sl.aut., tr.noćenja, prijevoz na sl.putu)	8.349,72	9.848,80
Terenski dodatak	5.574,35	5.511,55
Darovi djece i sl.potpore, prigodne nagrade	66.137,23	48.784,94
Otpremnina, potpore zbog bolesti i sl.	1.393,58	0
Ostali troškovi zaposlenika	24.874,77	16.090,76
Reprezentacija	15.033,51	14.262,58
Premije osiguranja	17.863,29	26.729,00
Bankovne usluge, troškovi obrade kredita i bankovnih garancija	7.513,96	15.093,44
Članarine	44.568,44	40.644,96
Troškovi koncesije	68.556,10	76.751,45
Troškovi obrazovanja i izobrazbe	1.763,62	18.188,00
Troškovi promidžbe	115,59	11.000,00
Ostali troškovi	4.819,85	5.005,59
UKUPNO ostali troškovi:	**266.564,01**	**287.911,07**

Bilješka 21. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Troškovi vrijednosno uklađenja su beznačajni u tekućem razdoblju i iznose 0,28 eur.

Bilješka 22. OSTALI POSLOVNI RASHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Troškovi donacija	35.431,68	39.942,23
Kalo, rastep, kvar i lom	1.638,75	5.833,33
Izravni otpisi neneplaćenih potraživanja	3.257,94	1.404,64
Otpis imovine izvan upotrebe	13,00	155,02
Ostali poslovni rashodi	79.183,22	11.301,69
UKUPNO ostali poslovni rashodi:	**119.548,90**	**58.636,91**

Bilješka 23. FINANCIJSKI PRIHODI / RASHODI

OPIS	2022. eur	2023. eur
Prihodi od kamata i tečajne razlike	4,97	0,06
Ukupno financijski prihodi	**4,97**	**0,06**
Troškovi kamata i tečajne razlike	3.762,15	15.469,21
Ukupno financijski rashodi	**3.762,15**	**15.469,21**
Neto financijski prihodi/(rashodi)	**(3.757,18)**	**(15.469,15)**

Bilješka 24. DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA

Društvo je u 2023. godini, kao razliku prihoda i rashoda, iskazalo dobitak prije oporezivanja u iznosu od 465.783,98 eur (u prethodnoj godini dobitak prije oporezivanja iznosio je 181.699,18 eur).

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%.

OPIS	2022. eur	2023. eur
Dobit prije oporezivanja	181.699,18	465.783,98
Gubitak prije oporezivanja		
Uvećanja dobiti / smanjenje gubitka	80.712,32	13.365,06
Umanjenja dobiti / povećanje gubitka	3.305,06	14.926,40
Porezna osnovica	**259.106,51**	**464.222,64**
Porez na dobit	**46.639,18**	**83.560,08**
Neto dobit / gubitak	**135.060,00**	**382.223,90**

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) Svi parnični postupci između Nautičkog centra Komiža d.o.o. u statusu Naručitelja i Anpe gradnja d.o.o. u statusu Izvođača radova na poslovima Adaptacije višestambene zgrade (faza I. i faza II.) na adresi Ribarska 9, 21485 Komiža, vođeni pri nadležnom Trgovačkom sudu u Splitu pravomoćno su okončani u korist Nautičkog centra Komiža d.o.o.

(ii) Protiv Društva se na datum Bilance vodi jedan radni spor koji je pokrenut krajem 2022. godine no do dana sastavljanja ovog izvješća isti nije okončan. Uprava temeljem raspoloživih informacija smatra da će isti biti riješen u korist Društva.

Bilješka 28. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na poziciji izvanbilančnih zapisa iskazano je 2.269.527,34 EUR koji se odnose na evidentirane primljene i izdane zadužnice i mjenice te korištene garancije.

Bilješka 29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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 10. lipnja 2024. godine te ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

Nautički Centar Komiža

Brigita Fiamengo, Predsjednik uprave

Paola Božanić, Član uprave