

VRELO d.o.o.,

Rab

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	6 - 7
Bilješke uz financijske izvještaje	8 - 27

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **VRELO d.o.o., Rab**, Palit 68 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.


Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave


Ivan Lušić, direktor

VRELO d.o.o.
Palit 68
51 280 Rab

VRELO d.o.o.
za komunalne djelatnosti
RAB 1

10. lipnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva VRELO d.o.o., Rab

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva VRELO d.o.o., Rab, Palit 68 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021., Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, uz rezervu iznijetu u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje s rezervom

Društvo u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2021. na poziciji Građevinski objekti ima iskazana ulaganja u kanalizacijski sustav u Loparu u iznosu od 7.718.298 kn. Utvrđeno je da su Grad Rab i Općina Lopar dana 31. svibnja 2007. potpisali Sporazum o podjeli imovine, prava i obveza ("Sporazum") kojim je između ostalog dogovoreno da nekretnine koje su bile vlasništvo Grada Raba, a nalaze se na području Općine Lopar, po načelu jedinstvenosti nekretnina prelaze u vlasništvo i posjed Općine Lopar. Na temelju navedenog Sporazuma i spomenuti kanalizacijski sustav koji je još uvijek evidentiran u Bilanci Društva, prešao je u posjed i vlasništvo Općine Lopar, odnosno komunalnog društva Lopar Vrutak d.o.o., Lopar. Društvo Loparko d.o.o., Lopar, koje je nastalo 2014. godine izdvajanjem iz spomenutog društva Lopar Vrutak d.o.o. koristi i upravlja spomenutim kanalizacijskim sustavom, te naplaćuje usluge koje obavlja korištenjem ovog sustava.

Obzirom na navedeno, te na činjenicu da Društvo nema kontrolu, niti ostvaruje ekonomske koristi od ove imovine iskazane u Bilanci Društva, potrebno je pokrenuti aktivnosti kako bi se navedena imovina isknjižila iz Bilance Društva u skladu sa potpisanim Sporazumom.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih 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 Izvešće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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:


- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- 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.

U Zagrebu, 10. lipnja 2022. godine

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



VRELO d.o.o., Rab
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

		<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		186.167	165.897
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		18.882.735	17.286.532
Ostali poslovni prihodi		1.506.066	1.913.943
Poslovni prihodi	4	<u>20.574.968</u>	<u>19.366.372</u>
Troškovi sirovina i materijala	5	(2.217.338)	(1.985.380)
Ostali vanjski troškovi	6	(5.174.774)	(4.688.295)
Materijalni troškovi		<u>(7.392.112)</u>	<u>(6.673.675)</u>
Neto plaće i nadnice		(3.441.863)	(3.203.548)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.073.619)	(992.430)
Doprinosi na plaće		(714.835)	(651.751)
Troškovi osoblja		<u>(5.230.317)</u>	<u>(4.847.729)</u>
Amortizacija	7	<u>(6.531.246)</u>	<u>(6.406.151)</u>
Ostali troškovi	8	<u>(1.041.292)</u>	<u>(1.070.179)</u>
Rezerviranja	9	<u>(65.569)</u>	<u>(196.430)</u>
Vrijednosno usklađenje	10	<u>(51.739)</u>	<u>(976)</u>
Ostali poslovni rashodi	11	<u>(294.688)</u>	<u>(216.475)</u>
Poslovni rashodi		<u>(20.606.963)</u>	<u>(19.411.615)</u>
Financijski prihodi	12	<u>125.177</u>	<u>92.262</u>
Financijski rashodi	13	<u>(50.308)</u>	<u>(30.624)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>20.700.145</u>	<u>19.458.634</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(20.657.271)</u>	<u>(19.442.239)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>42.874</u>	<u>16.395</u>
Porez na dobit	14	<u>(15.851)</u>	<u>(8.297)</u>
DOBIT RAZDOBLJA	25	<u>27.023</u>	<u>8.098</u>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

VRELO d.o.o., Rab
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2021.

		<u>31. prosinca</u> 2021.	<u>31. prosinca</u> 2020.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Zemljište		1.792.489	1.792.489
Građevinski objekti		182.226.065	181.339.454
Postrojenja i oprema		4.280.829	4.542.116
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		451.570	321.032
Materijalna imovina u pripremi		12.677.227	16.686.268
Ostala materijalna imovina		76.643	108.259
Materijalna imovina	15	201.504.823	204.789.618
Ulaganja u vrijednosne papire		15.647	15.647
Financijska imovina		15.647	15.647
Ostala potraživanja		4.048	6.448
Potraživanja		4.048	6.448
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Sirovine i materijal		613.170	731.336
Zalihe	16	613.170	731.336
Potraživanja od povezanih strana	17	357.949	393.703
Potraživanja od kupaca	18	1.931.283	2.470.012
Potraživanja od države i drugih institucija	19	810.301	727.933
Ostala potraživanja	20	74.086	59.569
Potraživanja		3.173.619	3.651.217
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	3.000
Financijska imovina		0	3.000
Novac u banci i blagajni	21	1.090.874	1.653.069
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		4.877.663	6.038.622
		0	1.621
UKUPNO AKTIVA		206.402.181	210.851.956
IZVANBILANČNI ZAPISI			
	33	29.190.269	29.740.269

VRELO d.o.o., Rab
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2021. - nastavak

		31. prosinca	31. prosinca
		2021.	2020.
	Bilješka	u kn	u kn
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	22	21.076.400	21.076.400
Kapitalne rezerve		5.388.388	5.388.388
Revalorizacijske rezerve		413	413
Zadržana dobit	23	623.114	615.016
Dobit poslovne godine	24	27.023	8.098
KAPITAL I REZERVE		27.115.338	27.088.315
Rezerviranja za započete sudske sporove		328.745	348.976
Druga rezerviranja		0	3.254
Rezerviranja	25	328.745	352.230
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		2.462.687	5.410.004
Ostale dugoročne obveze		66.963	66.963
Dugoročne obveze	26	2.529.650	5.476.967
Obveze prema povezanim stranama	27	4.432	2.701
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28	2.972.641	3.563.123
Obveze prema dobavljačima	29	1.280.831	1.986.938
Obveze prema zaposlenicima	30	331.835	310.900
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	2.219.587	2.182.786
Ostale kratkoročne obveze		52.590	29.710
Kratkoročne obveze		6.861.916	8.076.158
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32	169.566.532	169.858.286
UKUPNO PASIVA		206.402.181	210.851.956
IZVANBILANČNI ZAPISI	33	29.190.269	29.740.269

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

VRELO, društvo sa ograničenom odgovornošću, Rab, Palit 68, ("Društvo") bavi se skupljanjem, pročišćavanjem i opskrbom vodom. Odlukom Skupštine općine Rab, od 29. siječnja 1993. godine, Društvo je organizirano kao društvo s ograničenom odgovornošću u cijelosti u vlasništvu Općine Rab, danas Grada Raba.

Odlukom Skupštine Društva od 12. ožujka 2014. godine prihvaćen je plan podjele Društva u obliku Ugovora o podjeli i preuzimanju društva VRELO d.o.o. Rab, i trgovačkog društva preuzimatelja DUNDOVO d.o.o., Rab. Ovim Ugovorom podjela društva VRELO d.o.o., Rab (društvo koje se dijeli) provodi se postupkom odvajanja s preuzimanjem što pretpostavlja prijenos dijelova imovine, obveza i pravnih poslova društva VRELO d.o.o., Rab (društvo koje se dijeli i ne prestaje) na društvo koje već postoji DUNDOVO d.o.o., Rab, (društvo preuzimatelj). Ovom podjelom smanjen je temeljni kapital Društva sa iznosa od 26.094.300 kn za iznos od 5.017.900 kn na iznos od 21.076.400 kn (vidi Bilješku 22).

Dana 24. ožujka 2014. godine Trgovački sud u Rijeci upisao je podjelu Društva, promjenu predmeta poslovanja, smanjenje temeljnog kapitala, i promjenu odredbi izjave o osnivanju.

Navedena statusna promjena odnosila se na odvajanje djelatnosti Čistoće i Javnih površina i njihov prelazak u društvo Dundovo d.o.o., Rab, temeljem obveza koje proizlaze iz Zakona o vodama.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2021. godine iznosi **49** djelatnika (31. prosinca 2020. godine iznosio je **50** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
VSS	9	9
VŠS	2	2
SSS	36	37
NKV	2	2
Ukupno	49	50

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Kristina Dundović, predsjednica od 3. lipnja 2015.

Nedeljko Poldan, član od 17. travnja 2015.

Mladen Žic, član od 17. travnja 2015.

Jozo Herceg, član od 17. travnja 2015.

Marija Perkić, član od 13. rujna 2021.

Dario Paparić, član od 08. travnja 2022.

Renato Beg, član od 08. travnja 2022.

Željko Dumičić, član do 13. rujna 2021.

Uprava Društva je Ivan Lušić, direktor od 10. lipnja 2015.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15, 105/20) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Utjecaj pandemije Covid-19 na poslovanje društva

S obzirom na novonastalu situaciju sa bolesti COVID 19 komunalno društvo se je pridržavalo svih epidemioloških mjera koje su se promptno uključivale u poslovanje komunalnog društva. Trgovačko društvo Vrelo d.o.o. kontinuirano je pratilo i procjenjivalo utjecaj COVID 19, kako u neposrednom okruženju tako i unutar ostalih tržišta na kojima je Društvo prisutnost primjenjivalo relevantne Odluke nadležnih državnih tijela. Nadalje, komunalno društvo je redovno mjesečno analiziralo, kako količinski prodane vode i odvodnje tako i financijsko ostvarenje, tako da je odmah reagiralo te je ustanovljenim smanjenjem prihoda istovremeno smanjivalo i troškovi poslovanja.

Bez obzira na poteškoće u poslovanju izazvane pandemijom, Društvo je ostvarilo temeljne ciljeve vezano uz svoju osnovnu zadaću, a to su:

- svim korisnicima osigurale su se dovoljne količine pitke vode
- sustav odvodnje je bio bez zastoja kao i usluga crpljenja i odvoza fekalija
- tijekom godine svi objekti su se kvalitetno održavali
- ostvaren je pozitivan rezultat u 2021. godini

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

3.2. Državne potpore

Državne potpore priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz obračunska razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima za koje su namijenjene da ih nadoknade i u skladu s uvjetima po kojima su potpore dodijeljene.

3.3. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

3.4. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2021. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,52 kn za 1 euro (31. prosinca 2020. godine 7,54 kn).

3.5. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za propisane stavke trajnog usklađenja (prihodi od dividendi i udjela u dobiti, te porezno nepriznate troškove) u skladu s nacionalnim propisima u pojedinim državama u kojima posluju ovisna društva. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje za neiskorištene prenesene porezne gubitke ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

3.6. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo i ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Građevinski objekti	2,5
Oprema (proizvodna postrojenja, uređaji)	5
Uredska, informatička oprema, cestovna i osobna vozila	25
Uredski namještaj i inventar	25
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva)	12,5

3.7. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganja novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance, klasificira, kako slijedi:

- ulaganja koja se drže do dospijeća;
- zajmovi i potraživanja.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Utrošak zaliha se obračunava primjenom FIFO metode. Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

3.9. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjeno za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašlo iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

3.10. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

3.11. Umanjenja

Na svaki datum bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknativi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

3.12. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerena da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.13. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna razgraničenja. Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

3.14. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

3.15. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.16. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance

Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum Izvještaja o financijskom položaju / Bilance, a čiji efekti imaju za učinak usklađenja, priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

4. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	186.167	165.897
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	18.882.735	17.286.532
Ostali poslovni prihodi	1.506.066	1.913.943
Ukupno	<u>20.574.968</u>	<u>19.366.372</u>

Ostali poslovni prihodi se odnose na radove izvedene u vlastitoj režiji za investicije u građevinske objekte.

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Pomoćni materijal i dijelovi	1.143.915	996.861
Električna energija, gorivo, ulja i sl.	876.444	796.434
Uredski materijal, trošak sitnog inventara	196.979	192.085
Ukupno	<u>2.217.338</u>	<u>1.985.380</u>

6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Prijevozne usluge, telefon, pošta	382.502	330.254
Usluge održavanja, zaštite i zakupa	1.343.019	1.195.588
Intelektualne i osobne usluge	92.432	63.792
Komunalne usluge	3.279.124	3.052.708
Ostale vanjske usluge	77.697	45.953
Ukupno	<u>5.174.774</u>	<u>4.688.295</u>

7. AMORTIZACIJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija materijalne imovine	6.531.246	6.406.151
Ukupno	<u>6.531.246</u>	<u>6.406.151</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

8. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Dnevnice i putni troškovi	28.390	21.168
Troškovi zaposlenika	436.736	454.276
Naknada članovima NO	75.250	67.989
Troškovi reprezentacije	63.758	72.058
Premije osiguranja	138.768	123.670
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	159.566	155.414
Doprinosi, članarine, porezi i takse	138.824	175.604
Ukupno	<u>1.041.292</u>	<u>1.070.179</u>

9. REZERVIRANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	65.569	196.430
Ukupno	<u>65.569</u>	<u>196.430</u>

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	51.739	976
Ukupno	<u>51.739</u>	<u>976</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Otpis potraživanja	157.191	71.286
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	11.530	61.061
Naknadno utvrđeni troškovi	27.566	48.856
Ostali poslovni rashodi	98.401	35.272
Ukupno	<u>294.688</u>	<u>216.475</u>

VRELO d.o.o., Rab
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

12. FINACIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s povezanim stranama	11.604	3.043
Ostali prihodi s osnove kamata	113.573	89.219
Ukupno	<u>125.177</u>	<u>92.262</u>

13. FINACIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Rashod od kamata	35.996	27.660
Rashod od tečajnih razlika	4.312	2.964
Ostali finacijski rashodi	10.000	0
Ukupno	<u>50.308</u>	<u>30.624</u>

14. POREZ NA DOBIT

14.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	42.874	16.395
Porezno nepriznati rashodi	47.242	29.702
Porezni olakšice	(2.054)	0
Porezna osnovica	88.062	46.097
Obveza za porez na dobit	<u>15.851</u>	<u>8.297</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2021. godinu je bila 18% (u 2020. godini u istom postotku)

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

15. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
31. prosinca 2019. godine	1.792.489	252.590.284	9.312.373	7.774.153	13.542.456	317.258	285.329.013
Povećanje	0	0	0	0	4.827.299	0	4.827.299
Prijenos sa pripreme	0	1.144.329	430.113	109.045	(1.683.487)	0	0
Otuđivanje, rashodovanje, prijenos	0	0	0	0	0	0	0
31. prosinca 2020. godine	1.792.489	253.734.613	9.742.486	7.883.198	16.686.268	317.258	290.156.312
Povećanje	0	0	0	0	3.145.913	100.538	3.246.451
Prijenos sa pripreme	0	6.722.613	94.328	320.336	(7.154.954)	17.677	0
Otuđivanje, rashodovanje	0	0	(5.522)	(579.026)	0	(8.516)	(593.064)
31. prosinca 2021. godine	1.792.489	260.457.226	9.831.292	7.624.508	12.677.227	426.957	292.809.699
Ispravak vrijednosti							
31. prosinca 2019. godine	0	66.686.225	4.857.844	7.301.762	0	114.712	78.960.543
Amortizacija razdoblja	0	5.708.934	342.526	260.404	0	94.287	6.406.151
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
31. prosinca 2020. godine	0	72.395.159	5.200.370	7.562.166	0	208.999	85.366.694
Amortizacija razdoblja	0	5.836.002	355.615	189.798	0	149.831	6.531.246
Otuđivanje i rashodovanje	0	(5.522)	(5.522)	(579.026)	0	(8.516)	(593.064)
31. prosinca 2021. godine	0	78.231.161	5.550.463	7.172.938	0	350.314	91.304.876
Neto knjigovodstvena vrijednost							
31. prosinca 2019. godine	1.792.489	185.904.059	4.454.529	472.391	13.542.456	202.546	206.368.470
31. prosinca 2020. godine	1.792.489	181.339.454	4.542.116	321.032	16.686.268	108.259	204.789.618
31. prosinca 2021. godine	1.792.489	182.226.065	4.280.829	451.570	12.677.227	76.643	201.504.823

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

/i/ U sljedećoj tablici prikazane su investicije u dugotrajnu materijalnu imovinu na 31. prosinca 2021. godine, a koje još nisu stavljene u upotrebu:

br.	NAZIV INVESTICIJE	Započeto 2015-2020	u uporabi 2021	Ulaganja. u tijeku 2021.god	Ukupna imovina u pripremi 31.12.2021
1	Kanalizacija Boljari-Mel	40.095	0	0	40.095
2	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	225.700	0	48.300	274.000
3	Kanalizacijski sustav Palit Soline	182.750	0	0	182.750
4	Vodovodni ogranak Dumičići Krstaši	75.090	0	43.600	118.690
5	Sekundarna kan.mreža Banjol-Barbat	588.053	419.840	459.958	628.171
6	Kanalizacija Draga IV	563.199	0	0	563.199
7	Kanalizacija Draga V	306.827	0	0	306.827
8	2.podmorski cjevovod	102.190	0	0	102.190
9	Vodov.Pičuljani Vrutak Sorinj II	396.128	396.128	0	0
10	Vodopskrba radne zone Sorinj I faza	3.508.553	3.508.553	0	0
11	Vod. Ogranak radne zone Sorinj	742.953	742.953	0	0
12	Uređaj za kondicioniranje vode Mlinica	314.600	0	0	314.600
13	Vodni ogranak Melak-groblje Lopar			10.845	10.845
14	HS Andreškići u Loparu			43.920	43.920
15	Fek.kolektor i vodovod Dražice lopar			40.271	40.271
16	Solarni paneli Draga	19.680	0	0	19.680
17	Vlastita režija -kanal.linije	0	49.353	49.353	0
18	Inv.utijeku-voz.inventar	0	139.231	139.231	0
19	Inv.utijeku-pos. I oprema	30.000	94.328	64.328	0
20	Inv. .građ.objeti -ostalo	78.559	0	0	78.559
21	Vodosprema i cjevovod sv. Ilija	418.380	0	15.000	433.380
22	Aglomeracija Rab-EU	5.048.823	0	214.153	5.262.977
23	Rek.vod.ogranka Kampor Šurline	1.103.091	0	748.522	1.851.613
24	Rek.vod.mreže Markunići Matkići	360.568	397.471	36.904	0
25	Vlast.režija-vodov.linija	1.525.077	504.138	644.028	1.664.968
26	DTK SVJETLOVODNA INFRASTRUKTURA	40.800	0	0	40.800
27	Vod. Linija Pumpurela	198.876	704.176	505.300	0
28	Vodovod Vrutak-ambulanta	152.564	0	0	152.564
29	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	14.421			14.421
30	Vodosprema Periči	150.000	0	82.200	232.200
31	izgr.vodovoda za VRH-LOPAR	209.009	0	0	209.009
32	Sanacija gubitaka mreže	290.284	198.784	0	91.500
	UKUPNO	16.686.268	7.154.954	3.145.913	12.677.227

VRELO d.o.o., Rab
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

16. ZALIHE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	613.170	731.336
Sitan inventar i ambalaža	1.098.469	1.061.026
Minus: rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(1.098.469)	(1.061.026)
Ukupno	613.170	731.336

17. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Grad Rab		
Dundovo d.o.o., Rab	150.948	214.350
	207.001	179.353
Ukupno	357.949	393.703

18. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	2.085.854	2.770.021
Minus: Ispravak vrijednosti	(154.571)	(300.009)
Ukupno	1.931.283	2.470.012

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

19. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja od Hrvatskih voda	798.851	649.576
Ostala potraživanja	11.450	78.357
Ukupno	<u>810.301</u>	<u>727.933</u>

20. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja za kamate	79.336	87.167
Minus: Ispravak vrijednosti	(5.250)	(27.598)
Ukupno	<u>74.086</u>	<u>59.569</u>

21. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	1.090.874	1.653.069
Ukupno	<u>1.090.874</u>	<u>1.653.069</u>

22. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **21.076.400 kn** (31. prosinca 2020. godine u istom iznosu) i sastoji se od jednog poslovnog udjela u vlasništvu Grada Raba.

23. ZADRŽANA DOBIT

		u kn
31. prosinca 2020. godine		<u>615.016</u>
Dobit za 2020. godinu	(vidi Bilješku 24)	8.098
31. prosinca 2021. godine		<u>623.114</u>

24. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2021. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **27.023 kn** (2020. godine u iznosu od **8.098 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2020. godine u iznosu od 8.098 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva na zadržanu dobit (vidi Bilješku 23).

25. REZERVIRANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Rezerviranja za započete sudske sporove	<u>328.745</u>	<u>352.230</u>
Ukupno	<u>328.745</u>	<u>352.230</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

26. DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Svjetska banka – Projekt Jadran II	3.814.576	6.953.880
Hrvatske vode - Projekt Jadran II	1.526.461	1.526.462
	<u>5.341.037</u>	<u>8.480.342</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	(2.878.350)	(3.139.305)
Ukupno	<u>2.462.687</u>	<u>5.341.037</u>
Obveze za lizing	68.967	192.785
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	(68.967)	(123.818)
Ukupno	<u>0</u>	<u>68.967</u>
Ukupno obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<u>2.462.687</u>	<u>5.410.004</u>
<u>Ostale dugoročne obveze</u>		
Obveze prema državi za prodane stanove	66.963	66.963
Ukupno	<u>66.963</u>	<u>66.963</u>
Ukupno dugoročne obveze	<u>2.529.650</u>	<u>5.476.967</u>

26.1. Promjene u obvezama prema bankama tijekom godine su, kako slijedi:

	Dugoročni dio u kn
31. prosinca 2020. godine	<u>5.410.004</u>
Novo zaduženje	3.288.447
Otplate u 2021.	(3.263.123)
Minus: Tekuće dospijeće	(2.972.641)
31. prosinca 2021. godine	<u>2.462.687</u>

27. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Dundovo d.o.o., Rab	3.283	1.552
Grad Rab	1.149	1.149
Ukupno	<u>4.432</u>	<u>2.701</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće Projekt Jadran (Bilješka 26)	2.900.000	3.139.305
Kratkoročni kredit HPB	0	300.000
Tekuće dospijeće lizing (Bilješka 26)	72.641	123.818
Ukupno	<u>2.972.641</u>	<u>3.563.123</u>

28.1. Promjene u obvezama prema bankama tijekom godine su, kako slijedi:

	<u>Kratkoročni dio u kn</u>
31. prosinca 2020. godine	3.563.123
Otplate kredita Projekt Jadran	(4.063.123)
Plus: Dodano novo tekuće dospijeće	2.972.641
Plus: Novi kredit	500.000
31. prosinca 2021. godine	<u>2.972.641</u>

29. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	1.280.831	1.986.938
Ukupno	<u>1.280.831</u>	<u>1.986.938</u>

30. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	310.139	286.398
Obveze za obustave, sudske zabrane i slično	19.927	22.679
Ostale obveze	1.769	1.823
Ukupno	<u>331.835</u>	<u>310.900</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

31. KRATKOROČNE OBEVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Obveze za porez i prirez iz/na dohodak	19.777	15.770
Obveze za PDV	14.516	18.438
Obveze za doprinose	146.149	133.615
Obveze za porez na dobit	7.554	900
Obveze za HGK	(2.166)	(2.217)
Obveze za ostale doprinose i naknade	2.033.757	2.016.280
Ukupno	<u>2.219.587</u>	<u>2.182.786</u>

32. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **169.566.532 kn** (31. prosinca 2020. godine u iznosu od **169.858.286 kn**) odnose se na prihod budućeg razdoblja. Sufinanciranje dugotrajne imovine čini znatni dio poslovanja Društva, a odnosi se na ulaganja Hrvatskih voda, Grada Raba, općine Lopar i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u izgradnji vodnih građevina. Kod ulaganja koje su još u tijeku ovo sufinanciranje se evidentira kao prihod budućeg razdoblja. Temeljem računovodstvene politike za državne potpore, Društvo u trenutku aktiviranja (stavljana u upotrebu) investicije sa ove pozicije prihoda budućeg razdoblja prijenosi na prihode iznos koji se odnosi na udjel sufinanciranja u investiciji sučeljavanjem sa troškovima amortizacije tih aktiviranih investicija.

33. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu **29.190.269 kn** (31. prosinca 2020. u iznosu **29.740.269 kn**) odnose se, najvećim dijelom na isknjiženje instrumenta plaćanja od ranije u iznosu 550.000 kuna (31. prosinca 2020. u iznosu 28.933.013 kn).

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije s povezanim strankama su objavljene u bilješkama 4,12, 17 i 27.

35. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima

Društvo kontrolira i upravlja rizicima koji bi mogli utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti tržišnog rizika, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

36. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave Društva, na 31. prosinca 2021. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza osim onih za koja su napravljena rezerviranja (vidi Bilješku 25).

37. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE

Društvo ne očekuje da će vojna aktivnost Ruske federacije na teritoriju Ukrajine koja je započela krajem veljače dovesti do upitnosti neograničenosti poslovanja, s obzirom da Društvo posluje isključivo na teritoriju Republike Hrvatske.

Međutim ratna zbivanja u Ukrajini indirektno utječu na sigurnosnu razina zaliha, zbog rasta cijena i problema u lancima nabave sirovina te na pogoršanje energetske situacije u Europi. Efekte tih utjecaja u ovome trenutku nije moguće ocijeniti. Uprava Društva pažljivo prati razvoj prethodno navedenih elemenata i poduzima sve raspoložive mjere za smanjenje rizika u novonastalim situacijama.

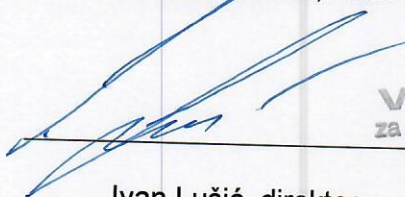
U 2022. godini i dalje se nastavila neizvjesnost u pogledu mjera prevencije koje su poduzete s ciljem zaustavljanja širenja i suzbijanja COVID-19 pandemije. Nije moguće procijeniti budući vijek trajanja pandemije, ali Društvo aktivno prati situaciju i poduzimat će sve potrebne mjere s ciljem minimiziranja potencijalnih negativnih utjecaja u slučaju pogoršanja situacije.

Osim gore navedenog, nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

38. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 10. lipnja 2022. godine.

Za VRELO d.o.o., Rab:



Ivan Lušić, direktor

VRELO d.o.o.
za komunalne djelatnosti
RAB 1