

**VRELO d.o.o.,**

**Rab**

**Godišnji financijski izvještaji i  
Izvešće neovisnog revizora  
za 2022. godinu**

## SADRŽAJ

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

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **VRELO d.o.o., Rab**, Palit 68 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22) 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

2. lipnja 2023. godine

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**Vlasniku društva VRELO d.o.o., Rab**

**Izvešće 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 2022., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022., 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 fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

### **Osnova za Mišljenje s rezervom**

Društvo u Izveštaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2022. na poziciji Građevinski objekti ima iskazana ulaganja u kanalizacijski sustav u Loparu u iznosu od 7.409.566 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 Izveštaju o financijskom položaju (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 Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću 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 Izvješće 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:

- prepoznamo 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, 2. lipnja 2023. godine

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

  
Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



**VRELO d.o.o., Rab**  
**RACUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

	Bilješka	<u>2022. godina</u> u kn	<u>2021. godina</u> u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		244.769	186.167
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		20.490.393	18.882.735
Ostali poslovni prihodi		786.577	1.506.066
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4</b>	<b><u>21.521.739</u></b>	<b><u>20.574.968</u></b>
Troškovi sirovina i materijala	5	(2.669.579)	(2.217.338)
Ostali vanjski troškovi	6	(5.379.351)	(5.174.774)
Materijalni troškovi		(8.048.930)	(7.392.112)
Neto plaće i nadnice		(3.536.255)	(3.441.863)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.124.766)	(1.073.619)
Doprinosi na plaće		(730.981)	(714.835)
Troškovi osoblja		(5.392.002)	(5.230.317)
Amortizacija	7	(6.397.336)	(6.531.246)
Ostali troškovi	8	(1.368.140)	(1.041.292)
Rezerviranja	9	(61.201)	(65.569)
Vrijednosno usklađenje	10	(1.286)	(51.739)
Ostali poslovni rashodi	11	(220.411)	(294.688)
<b>Poslovni rashodi</b>		<b><u>(21.489.306)</u></b>	<b><u>(20.606.963)</u></b>
<b>Financijski prihodi</b>	12	<b><u>92.647</u></b>	<b><u>125.177</u></b>
<b>Financijski rashodi</b>	13	<b><u>(61.353)</u></b>	<b><u>(50.308)</u></b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b><u>21.614.386</u></b>	<b><u>20.700.145</u></b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b><u>(21.550.659)</u></b>	<b><u>(20.657.271)</u></b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b><u>63.727</u></b>	<b><u>42.874</u></b>
Porez na dobit	14	(16.876)	(15.851)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	24	<b><u>46.851</u></b>	<b><u>27.023</u></b>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**VRELO d.o.o., Rab**  
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA**  
**na 31. prosinca 2022.**

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
<b>AKTIVA</b>		
Zemljište	1.792.489	1.792.489
Građevinski objekti	176.860.799	182.226.065
Postrojenja i oprema	4.360.742	4.280.829
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	331.805	451.570
Materijalna imovina u pripremi	14.358.003	12.677.227
Ostala materijalna imovina	72.185	76.643
<b>Materijalna imovina</b>	<b>197.776.023</b>	<b>201.504.823</b>
Ulaganja u vrijednosne papire	15.647	15.647
<b>Financijska imovina</b>	<b>15.647</b>	<b>15.647</b>
Ostala potraživanja	1.848	4.048
<b>Potraživanja</b>	<b>1.848</b>	<b>4.048</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>197.793.518</b>	<b>201.524.518</b>
Sirovine i materijal	1.092.675	613.170
<b>Zalihe</b>	<b>1.092.675</b>	<b>613.170</b>
Potraživanja od povezanih strana	29.274	357.949
Potraživanja od kupaca	1.903.955	1.931.283
Potraživanja od države i drugih institucija	625.682	810.301
Ostala potraživanja	65.743	74.086
<b>Potraživanja</b>	<b>2.624.654</b>	<b>3.173.619</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>1.296.753</b>	<b>1.090.874</b>
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>5.014.082</b>	<b>4.877.663</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>202.807.600</b>	<b>206.402.181</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>28.407.256</b>	<b>29.190.269</b>



VRELO d.o.o., Rab  
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA**  
na 31. prosinca 2022. - nastavak

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
<b>PASIVA</b>		
Temeljni (upisani) kapital	21.076.400	21.076.400
Kapitalne rezerve	5.388.388	5.388.388
Revalorizacijske rezerve	413	413
Zadržana dobit	650.138	623.114
Dobit poslovne godine	46.851	27.023
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>27.162.190</b>	<b>27.115.338</b>
Rezerviranja za započete sudske sporove	389.946	328.745
<b>Rezerviranja</b>	<b>389.946</b>	<b>328.745</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	2.462.687
Ostale dugoročne obveze	66.963	66.963
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>66.963</b>	<b>2.529.650</b>
Obveze prema povezanim stranama	2.566	4.432
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.242.718	2.972.641
Obveze prema dobavljačima	923.932	1.280.831
Obveze prema zaposlenicima	350.713	331.835
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.460.307	2.219.587
Ostale kratkoročne obveze	58.939	52.590
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>6.039.175</b>	<b>6.861.916</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	<b>169.149.326</b>	<b>169.566.532</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>202.807.600</b>	<b>206.402.181</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>28.407.256</b>	<b>29.190.269</b>

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 2022. godine iznosi **48** djelatnika (31. prosinca 2021. godine iznosio je **49** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
VSS	8	9
VŠS	2	2
SSS	38	36
NKV	0	2
<b>Ukupno</b>	<b>48</b>	<b>49</b>

### **1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva**

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Kristina Dundović, predsjednica od 6. svibnja 2019 do 6. svibnja 2023.

Nedeljko Poldan, član od 6. svibnja 2019 do 6. svibnja 2023

Mladen Žic, član od 6. svibnja 2019 do 6. svibnja 2023

Jozo Herceg, član od 6. svibnja 2019 do 6. svibnja 2023

Marija Perkić, članica od 13. rujna 2021.

Dario Paparić, član od 08. travnja 2022. do 6. svibnja 2023.

Renato Beg, član od 08. travnja 2022. do 6. svibnja 2023.

Uprava Društva:

Ivan Lušić, direktor od 10. lipnja 2015.

## **2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22) 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, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

### **2.3. 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 2022. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,53 kn za 1 euro (31. prosinca 2021. godine 7,52 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 priteći 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.

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 dospjeća;
- 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 umanjenom 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 objektivni 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog 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, dobiti 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 nenadoknadle 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 uvjeren 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

**4. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	244.769	186.167
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	20.490.393	18.882.735
Ostali poslovni prihodi	786.577	1.506.066
<b>Ukupno</b>	<b><u>21.521.739</u></b>	<b><u>20.574.968</u></b>

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

**5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Pomoćni materijal i dijelovi	1.000.962	1.143.915
Električna energija, gorivo, ulja i sl.	1.448.266	876.444
Uredski materijal, trošak sitnog inventara	220.351	196.979
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.669.579</u></b>	<b><u>2.217.338</u></b>

**6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Prijevozne usluge, telefon, pošta	350.556	382.502
Usluge održavanja, zaštite i zakupa	1.408.260	1.343.019
Intelektualne i osobne usluge	87.923	92.432
Komunalne usluge	3.434.454	3.279.124
Ostale vanjske usluge	98.158	77.697
<b>Ukupno</b>	<b><u>5.379.351</u></b>	<b><u>5.174.774</u></b>

**7. AMORTIZACIJA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija materijalne imovine	6.397.336	6.531.246
<b>Ukupno</b>	<b><u>6.397.336</u></b>	<b><u>6.531.246</u></b>

**VRELO d.o.o., Rab**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

**8. OSTALI TROŠKOVI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Dnevnice i putni troškovi	47.847	28.390
Troškovi zaposlenika	732.728	436.736
Naknada članovima NO	96.750	75.250
Troškovi reprezentacije	47.974	63.758
Premije osiguranja	143.833	138.768
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	171.222	159.566
Doprinosi, članarine, porezi i takse	127.786	138.824
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.368.140</u></b>	<b><u>1.041.292</u></b>

**9. REZERVIRANJA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	61.201	65.569
<b>Ukupno</b>	<b><u>61.201</u></b>	<b><u>65.569</u></b>

**10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	1.286	51.739
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.286</u></b>	<b><u>51.739</u></b>

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Otpis potraživanja	57.046	157.191
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	2.300	11.530
Naknadno utvrđeni troškovi	30.379	27.566
Ostali poslovni rashodi	130.686	98.401
<b>Ukupno</b>	<b><u>220.411</u></b>	<b><u>294.688</u></b>

**VRELO d.o.o., Rab**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

**12. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s povezanim stranama		11.604
Ostali prihodi s osnove kamata	92.647	113.573
<b>Ukupno</b>	<b><u>92.647</u></b>	<b><u>125.177</u></b>

**13. FINANCIJSKI RASHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Rashod od kamata	61.102	35.996
Rashod od tečajnih razlika	251	4.312
Ostali financijski rashodi		10.000
<b>Ukupno</b>	<b><u>61.353</u></b>	<b><u>50.308</u></b>

**14. POREZ NA DOBIT**

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	63.727	42.874
Porezno nepriznati rashodi	32.012	47.242
Porezni olakšice	(1.985)	(2.054)
Porezna osnovica	<u>93.754</u>	<u>88.062</u>
Obveza za porez na dobit	<b><u>16.876</u></b>	<b><u>15.851</u></b>

Važeća stopa poreza na dobit za 2022. godinu je bila 18% (u 2021. godini u istom postotku)

**VRELO d.o.o., Rab**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

**15. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
<b>31. prosinca 2020. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>253.734.613</b>	<b>9.742.486</b>	<b>7.883.198</b>	<b>317.258</b>	<b>16.686.268</b>	<b>290.156.312</b>
Povećanje	0	0	0	0	100.538	3.145.913	3.246.451
Prijenos sa pripreme	0	6.722.613	94.328	320.336	17.677	(7.154.954)	0
Otuđivanje, rashodovanje,	0	0	(5.522)	(579.026)	(8.516)	0	593.064)
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>260.457.226</b>	<b>9.831.292</b>	<b>7.624.508</b>	<b>426.957</b>	<b>12.677.227</b>	<b>292.809.699</b>
Povećanje	0	0	0	0	0	2.668.536	2.668.536
Prijenos sa pripreme	0	392.322	451.795	98.197	45.446	(987.760)	0
Otuđivanje, rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>260.849.548</b>	<b>10.283.087</b>	<b>7.722.705</b>	<b>472.403</b>	<b>14.358.003</b>	<b>295.478.235</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
<b>31. prosinca 2020. godine</b>	<b>0</b>	<b>72.395.159</b>	<b>5.200.370</b>	<b>7.562.166</b>	<b>208.999</b>	<b>0</b>	<b>85.366.694</b>
Amortizacija razdoblja	0	5.836.002	355.615	189.798	149.831	0	6.531.246
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(5.522)	(579.026)	(8.516)	0	(593.064)
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>0</b>	<b>78.231.161</b>	<b>5.550.463</b>	<b>7.172.938</b>	<b>350.314</b>	<b>0</b>	<b>91.304.876</b>
Amortizacija razdoblja	0	5.757.588	371.882	217.962	49.904	0	6.397.336
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>0</b>	<b>83.988.749</b>	<b>5.922.345</b>	<b>7.390.900</b>	<b>400.218</b>	<b>0</b>	<b>97.702.212</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
<b>31. prosinca 2020. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>181.339.454</b>	<b>4.542.116</b>	<b>321.032</b>	<b>108.259</b>	<b>16.686.268</b>	<b>204.789.618</b>
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>182.226.065</b>	<b>4.280.829</b>	<b>451.570</b>	<b>76.643</b>	<b>12.677.227</b>	<b>201.504.823</b>
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>1.792.489</b>	<b>176.860.799</b>	<b>4.360.742</b>	<b>331.805</b>	<b>72.185</b>	<b>14.358.003</b>	<b>197.776.023</b>

**VRELO d.o.o., Rab**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

/i/ U sljedećoj tablici prikazane su investicije u dugotrajnu materijalnu imovinu na 31. prosinca 2022. godine, a koje još nisu stavljene u upotrebu:

br.	NAZIV INVESTICIJE	Započeto 2015-2021	u uporabi 2022	Ulaganja, u tijeku 2022.god	Ukupna imovina u pripremi 31.12.2022
1	Kanalizacija Boljari-Mel	40.095,00	0	0	40.095,00
2	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	288.293,44	0	6.900,00	295.193,44
3	Kanalizacijski sustav Palit Soline	182.750,00	0	0	182.750,00
4	Vodovodni ogranak Dumičići Krstaši	118.690,00	0	10.000,00	128.690,00
5	Sekundarna kan.mreža Banjol-Barbat	628.171,07	0	116.920,05	745.091,12
6	Kanalizacija Draga IV	563.198,50	0	0	563.198,50
7	Kanalizacija Draga V	306.826,80	0	0	306.826,80
8	2.podmorski cjevovod	102.190,00	0	0	102.190,00
9	Predujmovi za stambene zgrade	127,97	0	0	127,97
10	Vodoopskrba radne zone Sorinj I faza	0	0	0	0
11	Vod. Ogranak radne zone Sorinj	0	0	0	0
12	Uređaj za kondicioniranje vode Mlinica	314.600,00	0	0	314.600,00
13	Vodni ogranak Melak-groblje Lopar	10.845,00	0	1.275,00	12.120,00
14	HS Andreškići u Loparu	43.920,00	0	44.380,00	88.300,00
15	Fek.kolektor i vodovod Dražice lopar	40.270,71	0	837.001,84	877.272,55
16	Solarni paneli Draga	19.680,00	0	16.870,00	36.550,00
17	Vlastita režija -kanal.linije	0	0	0	0
18	Inv.utijeku-voz.inventar	0	98.196,58	98.196,58	0
19	Inv.utijeku-pos. I oprema	0	451.794,62	451.794,62	0
20	Inv. građ.objeti -ostalo	78.558,87	0	0	78.558,87
21	Vodosprema i cjevovod sv. Ilija	433.380,00	0	10.120,00	443.500,00
22	Aglomeracija Rab-EU	5.262.976,56	0	136.704,94	5.399.681,50
23	Rek.vod.ogranka Kampor Šurline	1.851.613,20	0	65.250,00	1.916.863,20
24	Rek.vod.mreže Markunići Matkići	0	0	0	0
25	Vlast.režija-vodov.linija	1.664.967,60	392.322,98	786.577,04	2.059.221,66
26	DTK SVJETLOVODNA INFRASTRUKTURA	40.800,00	0	0	40.800,00
27	Vod. Linija Pumpurela	0	0	0	0
28	Vodovod Vrutak-ambulanta	152.563,65	0	0	152.563,65
29	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	0			0
30	Vodosprema Perići	232.200,00	0	41.100,00	273.300,00
31	izgr.vodovoda za VRH-LOPAR	209.009,00	0	0	209.009,00
32	Sanacija gubitaka mreže	91.500,00	0	0	91.500,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>12.677.227,37</b>	<b>942.314,18</b>	<b>2.623.090,07</b>	<b>14.358.003,26</b>

VRELO d.o.o., Rab  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

16. ZALIHE

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	1.092.675	613.170
Sitan inventar i ambalaža	1.139.492	1.098.469
Minus: rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(1.139.492)	(1.098.469)
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.092.675</u></b>	<b><u>613.170</u></b>

17. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Grad Rab	17.916	150.948
Dundovo d.o.o., Rab	11.358	207.001
<b>Ukupno</b>	<b><u>29.274</u></b>	<b><u>357.949</u></b>

18. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	1.889.997	2.085.854
Minus: Ispravak vrijednosti	(13.958)	(154.571)
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.903.955</u></b>	<b><u>1.931.283</u></b>

**19. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Potraživanja od Hrvatskih voda	620.871	798.851
Ostala potraživanja	4.811	11.450
<b>Ukupno</b>	<b>625.682</b>	<b>810.301</b>

**20. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Potraživanja za kamate	65.857	79.336
Minus: Ispravak vrijednosti	(114)	(5.250)
<b>Ukupno</b>	<b>65.743</b>	<b>74.086</b>

**21. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Stanje na žiro računima	1.296.753	1.090.874
<b>Ukupno</b>	<b>1.296.753</b>	<b>1.090.874</b>

**22. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL**

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **21.076.400 kn** (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) i sastoji se od jednog poslovnog udjela u vlasništvu Grada Raba.

**23. ZADRŽANA DOBIT**

		<u>u kn</u>
<b>31. prosinca 2021. godine</b>		<b>623.114</b>
Dobit za 2021. godinu	(vidi Bilješku 24)	27.024
<b>31. prosinca 2022. godine</b>		<b>650.138</b>

**24. DOBIT POSLOVNE GODINE**

Poslovanje Društva tijekom 2022. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od 46.851 kn (2021. godine u iznosu od **27.023 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2021. godine u iznosu od 27.023 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva na zadržanu dobit (vidi Bilješku 23).

**25. REZERVIRANJA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Rezerviranja za započete sudske sporove	389.946	328.745
<b>Ukupno</b>	<b>389.946</b>	<b>328.745</b>



**VRELO d.o.o., Rab**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak**

**26. DUGOROČNE OBVEZE**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Svjetska banka – Projekt Jadran II	2.019.403	3.814.576
Hrvatske vode - Projekt Jadran II	443.284	1.526.461
	<u>2.462.687</u>	<u>5.341.037</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	<u>(2.462.687)</u>	<u>(2.878.350)</u>
Ukupno	<u>0</u>	<u>2.462.687</u>
Obveze za lizing	<u>0</u>	<u>72.641</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	<u>0</u>	<u>(72.641)</u>
Ukupno	<u>0</u>	<u>0</u>
Ukupno obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<u>0</u>	<u>2.462.687</u>
<u>Ostale dugoročne obveze</u>		
Obveze prema državi za prodane stanove	<u>66.963</u>	<u>66.963</u>
Ukupno	<u>66.963</u>	<u>66.963</u>
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b><u>66.963</u></b>	<b><u>2.529.650</u></b>

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

	<b>Dugoročni dio u kn</b>
31. prosinca 2021. godine	<u>5.341.037</u>
Novo zaduženje	<u>0</u>
Otplate u 2022.	<u>(2.878.350)</u>
Minus: Tekuće dospijeće	<u>(2.462.687)</u>
31. prosinca 2022. godine	<u>0</u>

**27. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Dundovo d.o.o., Rab	1.417	3.283
Grad Rab	1.149	1.149
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.566</u></b>	<b><u>4.432</u></b>

**28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće Projekt Jadran (Bilješka 26)	2.242.718	2.900.000
Tekuće dospijeće lizing (Bilješka 26)	0	72.641
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.242.718</u></b>	<b><u>2.972.641</u></b>

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

	<u>Kratkoročni dio u kn</u>
31. prosinca 2021. godine	2.972.641
Otplate kredita Projekt Jadran	(3.210.569)
Plus: Dodano novo tekuće dospijeće	2.462.687
Plus: tečajna razlika	17.959
31. prosinca 2022. godine	<u>2.242.718</u>

**29. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	923.932	1.280.831
<b>Ukupno</b>	<b><u>923.932</u></b>	<b><u>1.280.831</u></b>

**30. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	334.634	310.139
Obveze za obustave, sudske zabrane i slično	14.285	19.927
Ostale obveze	1.794	1.769
<b>Ukupno</b>	<b><u>350.713</u></b>	<b><u>331.835</u></b>

**31. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Obveze za porez i prirez iz/na dohodak	19.639	19.777
Obveze za PDV	0	14.516
Obveze za doprinose	145.136	146.149
Obveze za porez na dobit	1.024	7.554
Obveze za HGK	(3.249)	(2.166)
Obveze za ostale doprinose i naknade	2.297.757	2.033.757
<b>Ukupno</b>	<b>2.460.307</b>	<b>2.219.587</b>

**32. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **169.149.326 kn** (31. prosinca 2021. godine u iznosu od **169.566.532 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 **28.407.256 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu **29.190.269 kn**) odnose se, najvećim dijelom na isknjiženje instrumenta plaćanja od ranije u iznosu 3.383.013 kuna (31. prosinca 2021. u iznosu 550.000 kn) te novim knjiženjem instrumenata plaćanja u iznosu od 2.600.000 kuna.

**34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

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

### **35. FINANCIJSKI 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 2022. 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 2023. godini i dalje se nastavlja 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 2022. 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 2. lipnja 2023. godine.

Za VRELO d.o.o., Rab:



---

Ivan Lušić, direktor