

VRELO d.o.o.,

Rab

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2020. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	7 - 8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 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 2020. 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 objektivni prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

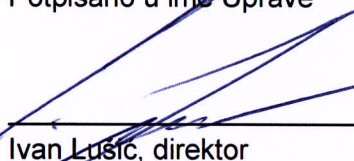
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

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


VRELO d.o.o.
za komunalne djelatnosti
RAB, Palit 68
OIB: 36457028007

Ivan Lušić, direktor

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

31. svibnja 2021. 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 2020., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2020., 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 2020., 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 Izveštaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2020. na poziciji Građevinski objekti ima iskazana ulaganja u kanalizacijski sustav u Loparu u iznosu od 8.027.030 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 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:

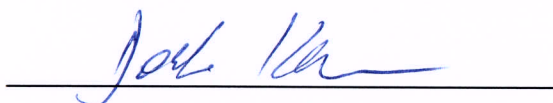
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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, 31. svibnja 2021. godine

Audit d.o.o.
Ulica Silvija Strahimira Kranjčevića 41
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



VRELO d.o.o., Rab
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

		<u>2020. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		165.897	136.189
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		17.286.532	18.874.709
Ostali poslovni prihodi		1.913.943	1.919.406
Poslovni prihodi	4	<u>19.366.372</u>	<u>20.930.304</u>
Troškovi sirovina i materijala	5	(1.985.380)	(2.469.410)
Ostali vanjski troškovi	6	(4.688.295)	(5.140.909)
Materijalni troškovi		<u>(6.673.675)</u>	<u>(7.610.319)</u>
Neto plaće i nadnice		(3.203.548)	(3.445.460)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(992.430)	(1.131.136)
Doprinosi na plaće		(651.751)	(731.520)
Troškovi osoblja		<u>(4.847.729)</u>	<u>(5.308.116)</u>
Amortizacija	7	(6.406.151)	(6.483.286)
Ostali troškovi	8	(1.070.179)	(1.230.630)
Rezerviranja	9	(196.430)	0
Vrijednosno usklađenje	10	(976)	(136.904)
Ostali poslovni rashodi	11	(216.475)	(215.751)
Poslovni rashodi		<u>(19.411.615)</u>	<u>(20.985.006)</u>
Financijski prihodi	12	<u>92.262</u>	<u>93.628</u>
Financijski rashodi	13	<u>(30.624)</u>	<u>(15.951)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>19.458.634</u>	<u>21.023.932</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(19.442.239)</u>	<u>(21.000.957)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>16.395</u>	<u>22.975</u>
Porez na dobit	14	(8.297)	(7.398)
DOBIT RAZDOBLJA	25	<u>8.098</u>	<u>15.577</u>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

VRELO d.o.o., Rab
 IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
 na 31. prosinca 2020.

		31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Zemljište		1.792.489	1.792.489
Građevinski objekti		181.339.454	185.904.059
Postrojenja i oprema		4.542.116	4.454.529
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		321.032	472.391
Materijalna imovina u pripremi		16.686.268	13.542.456
Ostala materijalna imovina		108.259	202.546
Materijalna imovina	15	204.789.618	206.368.470
Ulaganja u vrijednosne papire		15.647	15.647
Financijska imovina		15.647	15.647
Ostala potraživanja		6.448	8.848
Potraživanja		6.448	8.848
DUGOTRAJNA IMOVINA		204.811.713	206.392.965
Sirovine i materijal		731.336	626.825
Zalihe	16	731.336	626.825
Potraživanja od povezanih strana	17	393.703	233.477
Potraživanja od kupaca	18	2.470.012	2.385.117
Potraživanja od države i drugih institucija	19	727.933	1.072.397
Ostala potraživanja	20	59.569	54.897
Potraživanja		3.651.217	3.745.888
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.000	1.280.000
Financijska imovina	21	3.000	1.280.000
Novac u banci i blagajni	22	1.653.069	644.243
KRATKOTRAJNA IMOVINA		6.038.622	6.296.956
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		1.621	1.621
UKUPNO AKTIVA		210.851.956	212.691.542
IZVANBILANČNI ZAPISI	34	29.740.269	29.740.269

VRELO d.o.o., Rab
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2020. - nastavak

		31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
		u kn	u kn
PASIVA			
Temeljni (upisani) kapital	23	21.076.400	21.076.400
Kapitalne rezerve		5.388.388	5.388.388
Revalorizacijske rezerve		413	413
Zadržana dobit	24	615.016	599.439
Dobit poslovne godine	25	8.098	15.577
KAPITAL I REZERVE		27.088.315	27.080.217
Rezerviranja za započete sudske sporove		348.976	185.800
Druga rezerviranja		3.254	0
Rezerviranja	26	352.230	185.800
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		5.410.004	8.715.133
Ostale dugoročne obveze		66.963	66.963
Dugoročne obveze	27	5.476.967	8.782.096
Obveze prema povezanim stranama	28	2.702	2.702
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	29	3.563.123	3.264.499
Obveze prema dobavljačima	30	1.986.939	1.402.730
Obveze prema zaposlenicima	31	310.900	322.462
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	32	2.182.786	1.973.929
Ostale kratkoročne obveze		29.710	6.433
Kratkoročne obveze		8.076.158	6.972.755
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	33	169.858.286	169.670.674
UKUPNO PASIVA		210.851.956	212.691.542
IZVANBILANČNI ZAPISI	34	29.740.269	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 2020. godine iznosi **50** djelatnika (31. prosinca 2019. godine iznosio je **51** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
VSS	9	9
VŠS	2	2
SSS	37	37
NKV	2	3
Ukupno	50	51

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Kristina Dundović, predsjednik
Nedeljko Poldan, član
Mladen Žic, član
Jozo Herceg, član
Željko Dumičić, član

Uprava Društva je Ivan Lušić, direktor.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2020. 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).

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, što je utjecalo i na pad prihoda u odnosu na 2019. godinu, 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 2020. 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 2020. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,54 kn za 1 euro (31. prosinca 2019. godine 7,44 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 pritijecati 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, 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 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.

4. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	165.897	136.189
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	17.286.532	18.874.709
Ostali poslovni prihodi	1.913.943	1.919.406
Ukupno	<u>19.366.372</u>	<u>20.930.304</u>

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

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Opći troškovi	996.861	1.373.683
Električna energija, gorivo, ulja i sl.	796.434	935.809
Uredski materijal, trošak sitnog inventara	192.085	159.918
Ukupno	<u>1.985.380</u>	<u>2.469.410</u>

6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Prijevozne usluge, telefon, pošta	330.254	328.161
Usluge održavanja, zaštite i zakupa	1.195.588	1.277.483
Intelektualne i osobne usluge	63.792	96.269
Komunalne usluge	3.052.708	3.275.299
Ostale vanjske usluge	45.953	163.697
Ukupno	<u>4.688.295</u>	<u>5.140.909</u>

7. AMORTIZACIJA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija materijalne imovine	6.406.151	6.483.286
Ukupno	<u>6.406.151</u>	<u>6.483.286</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Dnevnice i putni troškovi	21.168	48.019
Troškovi zaposlenika	454.276	633.855
Naknada članovima NO	67.989	79.211
Troškovi reprezentacije	72.058	70.638
Premije osiguranja	123.670	112.885
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	155.414	129.185
Doprinosi, članarine, porezi i takse	175.604	156.837
Ukupno	<u>1.070.179</u>	<u>1.230.630</u>

9. REZERVIRANJA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	196.430	0
Ukupno	<u>196.430</u>	<u>0</u>

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	976	136.904
Ukupno	<u>976</u>	<u>136.904</u>

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Otpis potraživanja	71.286	36.790
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	61.061	11.958
Naknadno utvrđeni troškovi	48.856	35.222
Darovi	0	12.000
Ostali poslovni rashodi	35.272	119.781
Ukupno	<u>216.475</u>	<u>215.751</u>

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s povezanim stranama	3.043	3.299
Ostali prihodi s osnove kamata	89.219	90.329
Ukupno	<u>92.262</u>	<u>93.628</u>

13. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Rashod od kamata	27.660	15.434
Rashod od tečajnih razlika	2.964	517
Ukupno	<u>30.624</u>	<u>15.951</u>

14. POREZ NA DOBIT

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

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	16.395	22.975
Porezno nepriznati rashodi	29.702	46.124
Porezni olakšice	0	(28.000)
Porezna osnovica	46.097	41.099
Obveza za porez na dobit	<u>8.297</u>	<u>7.398</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2020. godinu je bila 18% (u 2019. godini u istom postotku)

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - 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 2018. godine	1.792.489	249.593.905	9.159.087	7.617.249	12.170.729	142.228	280.475.687
Povećanje	0	0	0	0	5.553.089	0	5.553.089
Prijenos sa pripreme	0	3.237.893	488.455	270.584	(4.181.362)	184.430	0
Otuđivanje, rashodovanje, prijenos	0	(241.514)	(335.169)	(113.680)	0	(9.400)	(699.763)
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	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
Ispravak vrijednosti							
31. prosinca 2018. godine	0	61.240.467	4.869.557	6.954.954	0	112.042	73.177.020
Amortizacija razdoblja	0	5.687.272	323.456	460.488	0	12.070	6.483.286
Otuđivanje i rashodovanje	0	(241.514)	(335.169)	(113.680)	0	(9.400)	(699.763)
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
Neto knjigovodstvena vrijednost							
31. prosinca 2018. godine	1.792.489	188.353.438	4.289.530	662.295	12.170.729	30.186	207.298.667
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

VRELO d.o.o., Rab
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

/i/ U sljedećoj tablici prikazane su investicije u dugotrajnu materijalnu imovinu na 31. prosinca 2020. godine, a koje još nisu stavljene u upotrebu:

br:	NAZIV INVESTICIJE	Započeto 2015-2020	U uporabu 2020	Ulaganja. u tijeku 2020.god	Ukupna imovina u pripremi 31.12.2020
1	Kanalizacija Boljari-Mel	40.095	0	0	40.095
2	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	225.700	0	0	225.700
3	Kanalizacijski sustav Palit Soline	182.750	0	0	182.750
4	Vodovodni ogranak Dumičići Krstaši	75.090	0	0	75.090
6	Sekundarna kan.mreža Banjol-Barbat	582.741	0	5.312	588.053
7	Kanalizacija Draga IV	563.199	0	0	563.199
9	Kanalizacija Draga V	306.827	0	0	306.827
10	2.podmorski cjevovod	102.190	0	0	102.190
11	Vodov.Pičuljani Vratak Sorinj II	396.128	0	0	396.128
13	Vodopskrba radne zone Sorinj I faza	3.508.553	0	0	3.508.553
14	Vod. Ogranak radne zone Sorinj	742.953	0	0	742.953
15	Uređaj za kondicioniranje vode Mlinica	314.600	0	0	314.600
16	Solarni paneli Draga	19.680	0	0	19.680
17	Vlastita režija -kanal.linije	0	561.944	561.944	0
18	Inv.utijeku-voz.inventar	0	109.045	109.045	0
19	Inv.utijeku-pos. I oprema	0	430.113	460.113	30.000
20	Inv. .građ.objeti -ostalo	78.559	0	0	78.559
21	Vodosprema i cjevovod sv. Ilija	158.880	0	259.500	418.380
22	Aglomeracija Rab-EU	4.777.097	0	271.725	5.048.823
23	Rek.vod.ogranka Kampor Šurline	62.100	0	1.040.991	1.103.091
24	Rek.vod.mreže Markunići Matkići	350.567	0	10.001	360.568
25	Vlast.režija-vodov.linija	755.463	582.385	1.351.999	1.525.077
26	DTK SVJETLOVODNA INFRASTRUKTURA	40.800	0	0	40.800
27	Vod. Linija Pumpurela	0	0	198.876	198.876
28	Vodovod Vratak-ambulanta	152.564	0	0	152.564
29	Vodosprema Perići	0	0	150.000	150.000
30	izgr.vodovoda za VRH-LOPAR	0	0	209.009	209.009
31	Mag.cjevovod Kampor VS Kampor	14.421	0	0	14.421
32	Sanacija gubitaka mreže	91.500	0	198.784	290.284
	UKUPNO	13.542.456	1.683.487	4.827.299	16.686.268

VRELO d.o.o., Rab
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

16. ZALIHE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	731.336	626.825
Sitan inventar i ambalaža	1.061.026	1.034.290
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(1.061.026)	(1.034.290)
Ukupno	731.336	626.825

17. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Grad Rab	214.351	81.803
Dundovo d.o.o., Rab	179.353	151.674
Ukupno	393.704	233.477

18. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	2.770.021	3.004.283
Minus: Ispravak vrijednosti	(300.009)	(619.166)
Ukupno	2.470.012	2.385.117

19. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Potraživanja od Hrvatskih voda	649.576	952.794
Ostala potraživanja	78.357	119.603
Ukupno	727.933	1.072.397

20. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Potraživanja za kamate	87.167	83.862
Minus: Ispravak vrijednosti	(27.598)	(28.965)
Ukupno	59.569	54.897

21. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Dani depoziti	3.000	1.280.000
Ukupno	3.000	1.280.000

22. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	1.653.069	644.243
Ukupno	1.653.069	644.243

23. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **21.076.400 kn** (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu) i sastoji se od jednog poslovnog udjela u vlasništvu Grada Raba.

24. ZADRŽANA DOBIT

	<u>u kn</u>
31. prosinca 2019. godine	599.439
Dobit za 2019. godinu (vidi Bilješku 25)	<u>15.577</u>
31. prosinca 2020. godine	<u>615.016</u>

25. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2020. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **8.098 kn** (2019. godine u iznosu od **15.577 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2019. godine u iznosu od 15.577 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva na zadržanu dobit (vidi Bilješku 24).

26. REZERVIRANJA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Rezerviranja za započete sudske sporove	<u>352.230</u>	<u>185.800</u>
Ukupno	<u>352.230</u>	<u>185.800</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

27. DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Svjetska banka – Projekt Jadran II	6.953.880	9.565.854
Hrvatske vode - Projekt Jadran II	1.526.462	2.097.474
	<u>8.480.342</u>	<u>11.663.328</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 29)	<u>(3.139.305)</u>	<u>(3.140.694)</u>
Ukupno	<u>5.341.037</u>	<u>8.522.634</u>
Obveze za lizing	192.785	316.304
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 29)	<u>(123.818)</u>	<u>(123.805)</u>
Ukupno	<u>68.967</u>	<u>192.499</u>
Ukupno obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<u>5.410.004</u>	<u>8.715.133</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>5.476.967</u>	<u>8.782.096</u>

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

	Dugoročni dio u kn
31. prosinca 2019. godine	<u>11.663.328</u>
Novo zaduženje	13.403
Oplate u 2020	(3.196.389)
Minus: Tekuće dospijeće	<u>(3.139.305)</u>
31. prosinca 2020. godine	<u>5.341.037</u>

28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Dundovo d.o.o., Rab	1.553	1.553
Grad Rab	1.149	1.149
Ukupno	<u>2.702</u>	<u>2.702</u>

29. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće Projekt Jadran (Bilješka 27)	3.139.305	3.140.694
Kratkoročni kredit HPB	300.000	0
Tekuće dospijeće lizing (Bilješka 27)	123.818	123.805
Ukupno	3.563.123	3.264.499

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

	Kratkoročni dio u kn
31. prosinca 2019. godine	3.140.694
Otplate kredita Projekt Jadran	(3.196.389)
Plus: Dodano novo tekuće dospijeće	3.195.000
Plus: Novi kredit	300.000
31. prosinca 2020. godine	3.439.305

30. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	1.986.939	1.402.730
Ukupno	1.986.939	1.402.730

31. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	286.398	283.010
Obveze za obustave, sudske zabrane i slično	22.679	36.181
Ostale obveze	1.823	3.271
Ukupno	310.900	322.462

32. KRATKOROČNE OBEVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Obveze za porez i prirez iz/na dohodak	15.770	18.543
Obveze za PDV	18.438	-
Obveze za doprinose	133.615	140.866
Obveze za porez na dobit	900	-
Obveze za HGK	(2.217)	(3.301)
Obveze za ostale doprinose i naknade	2.016.280	1.817.821
Ukupno	2.182.786	1.973.929

33. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **169.858.286 kn** (31. prosinca 2019. godine u iznosu od **169.670.674 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.

34. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu **29.740.269 kn** (31. prosinca 2019. u iznosu **29.740.269 kn**) odnose se, najvećim dijelom, na izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 28.933.013 kn (31. prosinca 2019. u iznosu 28.933.013 kn).

35. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije s povezanim strankama su objavljene u bilješkama 4, 12, 17 i 28.

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

36.1. 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.

36.2. Tržišni rizik

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

36.3. 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.

36.4. 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.

36.5. 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.

36.6. 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.

37. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave Društva, na 31. prosinca 2020. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza osim onih za koja su napravljena rezerviranja (vidi Bilješku 26).

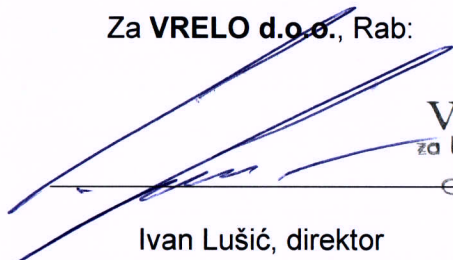
38. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE

Nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

39. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 31. svibnja 2021. godine.

Za VRELO d.o.o., Rab:



VRELO d.o.o.
za komunalne djelatnosti
RAB, Palit 68
IB: 36457028007

Ivan Lušić, direktor