

VRELO d.o.o.,

Rab

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

-
SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Izješčaj o financijskom položaju / Bilanca	6 - 7
Bilješke uz financijske izvješćaje	8 - 26

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **VRELO d.o.o., Rab, Palit 68 ("Društvo")** je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. 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) 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

08. lipnja 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva VRELO d.o.o., Rab

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva VRELO d.o.o., Rab, Palit 68 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., 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, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 14. Dugotrajna materijalna imovina u kojoj je opisan status ulaganja u kanalizacijski sustav u Loparu koja Društvo ima iskazana u Izveštaju o financijskom položaju (Bilanci) u iznosu od 8.335.762 kn. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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:

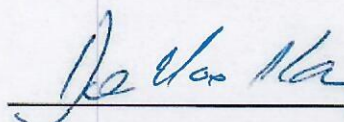
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik 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, 08. lipnja 2020. godine

Audit d.o.o.
Benkovićeva 2
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašten revizor



VRELO d.o.o., Rab
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	Bilješka	2019. godina u kn	2018. godina u kn
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		136.189	165.681
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		18.874.709	18.607.889
Ostali poslovni prihodi		1.919.406	1.310.082
Poslovni prihodi	4	20.930.304	20.083.652
Troškovi sirovina i materijala	5	(2.469.410)	(2.282.813)
Ostali vanjski troškovi	6	(5.140.909)	(5.054.202)
Materijalni troškovi		(7.610.319)	(7.337.015)
Neto plaće i nadnice		(3.445.460)	(3.404.696)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(1.131.136)	(1.149.145)
Doprinosi na plaće		(731.520)	(771.968)
Troškovi osoblja		(5.308.116)	(5.325.809)
Amortizacija	7	(6.483.286)	(6.177.194)
Ostali troškovi	8	(1.230.630)	(975.917)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(136.904)	(70.748)
Vrijednosno usklađenje	9	(136.904)	(70.748)
Ostali poslovni rashodi	10	(215.751)	(198.394)
Poslovni rashodi		(20.985.006)	(20.085.077)
Financijski prihodi	11	93.628	110.646
Financijski rashodi	12	(15.951)	(81.080)
UKUPNI PRIHODI		21.023.932	20.194.298
UKUPNI RASHODI		(21.000.957)	(20.166.157)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		22.975	28.141
Porez na dobit	13	(7.398)	(14.108)
DOBIT RAZDOBLJA	24	15.577	14.033

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

VRELO d.o.o., Rab
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019.

		31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Zemljište		1.792.489	1.792.489
Građevinski objekti		185.904.059	188.353.438
Postrojenja i oprema		4.454.529	4.289.530
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		472.391	662.295
Materijalna imovina u pripremi		13.542.456	12.170.729
Ostala materijalna imovina		202.546	30.186
Materijalna imovina	14	206.368.470	207.298.667
Ulaganja u vrijednosne papire		15.647	15.647
Financijska imovina		15.647	15.647
Ostala potraživanja		8.848	11.249
Potraživanja		8.848	11.249
DUGOTRAJNA IMOVINA		206.392.965	207.325.563
Sirovine i materijal		626.825	763.827
Zalihe	15	626.825	763.827
Potraživanja od povezanih poduzetnika	16	233.477	20.755
Potraživanja od kupaca	17	2.385.117	2.230.215
Potraživanja od države i drugih institucija	18	1.072.397	593.344
Ostala potraživanja	19	54.897	63.843
Potraživanja		3.745.888	2.908.157
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.280.000	910.000
Financijska imovina	20	1.280.000	910.000
Novac u banci i blagajni	21	644.243	896.798
KRATKOTRAJNA IMOVINA		6.296.956	5.478.782
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		1.621	3.243
UKUPNO AKTIVA		212.691.542	212.807.588
IZVANBILANČNI ZAPISI	33	29.740.269	29.740.269

VRELO d.o.o., Rab
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019. - nastavak

		31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
PASIVA	Bilješka	u kn	u kn
Temeljni (upisani) kapital	22	21.076.400	21.076.400
Kapitalne rezerve		5.388.388	5.388.388
Revalorizacijske rezerve		413	413
Zadržana dobit	23	599.440	585.407
Dobit poslovne godine	24	15.577	14.033
KAPITAL I REZERVE		27.080.218	27.064.641
Rezerviranja za započete sudske sporove		185.800	185.800
Rezerviranja	25	185.800	185.800
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		8.522.634	9.061.745
Ostale dugoročne obveze		259.462	381.190
Dugoročne obveze	26	8.782.096	9.442.934
Obveze prema povezanim poduzetnicima	27	2.701	4.439
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28	3.264.499	3.273.389
Obveze prema dobavljačima	29	1.402.730	1.262.998
Obveze prema zaposlenicima	30	322.462	295.374
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	1.973.929	2.337.032
Ostale kratkoročne obveze		6.433	5.012
Kratkoročne obveze		6.972.754	7.178.244
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32	169.670.674	168.935.969
UKUPNO PASIVA		212.691.542	212.807.588
IZVANBILANČNI ZAPISI	33	29.740.269	29.740.269

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 2019. godine iznosi **51** djelatnika (31. prosinca 2018. godine iznosio je **47** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
VSS	9	8
VŠS	2	3
SSS	37	33
KV	-	-
NKV	3	3
Ukupno	51	47

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 FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. 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) 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. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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 2019. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,44 kn za 1 euro (31. prosinca 2018. godine 7,42 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.

Odgodena 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:

	<u>Stopa amortizacije</u> <u>(od – do %)</u>
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 dospijea;
- 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 nenadoknadive iznose. Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

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

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

3.13. Vremenska razgraničenja

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

3.14. Rezerviranja

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

3.15. Potencijalne obveze i imovina

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

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

3.16. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance

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

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

4. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	136.189	165.681
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	18.874.709	18.607.889
Ostali poslovni prihodi	<u>1.919.406</u>	<u>1.310.082</u>
Ukupno	<u>20.930.304</u>	<u>20.083.652</u>

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

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Opći troškovi	1.373.683	1.211.908
Električna energija, gorivo, ulja i sl.	935.809	895.583
Uredski materijal, trošak sitnog inventara	<u>159.918</u>	<u>175.322</u>
Ukupno	<u>2.469.410</u>	<u>2.282.813</u>

6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Prijevozne usluge, telefon, pošta	328.161	341.850
Usluge održavanja, zaštite i zakupa	1.277.483	1.099.635
Intelektualne i osobne usluge	96.269	109.972
Komunalne usluge	3.275.299	3.293.551
Ostale vanjske usluge	<u>163.697</u>	<u>209.194</u>
Ukupno	<u>5.140.909</u>	<u>5.054.202</u>

7. AMORTIZACIJA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Amortizacija materijalne imovine	<u>6.483.286</u>	<u>6.177.194</u>
Ukupno	<u>6.483.286</u>	<u>6.177.194</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

8. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Dnevnice i putni troškovi	48.019	41.082
Troškovi zaposlenika	633.855	443.234
Naknada članovima NO	79.211	79.211
Troškovi reprezentacije	70.638	62.991
Premije osiguranja	112.885	98.140
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	129.185	131.645
Doprinosi, članarine, porezi i takse	156.837	119.614
Ukupno	<u>1.230.630</u>	<u>975.917</u>

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	136.904	70.748
Ukupno	<u>136.904</u>	<u>70.748</u>

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Otpis potraživanja	36.790	36.101
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	11.958	165
Naknadno utvrđeni troškovi	35.222	22.208
Darovi	12.000	19.300
Ostali poslovni rashodi	119.781	120.620
Ukupno	<u>215.751</u>	<u>198.394</u>

11. FINACIJSKI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	3.299	5.002
Ostali prihodi s osnove kamata i	90.329	98.470
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	-	7.174
Ukupno	<u>93.628</u>	<u>110.646</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

12. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Rashod od kamata	15.434	81.080
Rashod od tečajnih razlika	517	-
Ukupno	<u>15.951</u>	<u>81.080</u>

13. POREZ NA DOBIT

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

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	22.975	28.141
Porezno nepriznati rashodi	46.124	50.236
Porezni olakšice	(28.000)	-
Porezna osnovica	<u>41.099</u>	<u>78.377</u>
Obveza za porez na dobit	<u>7.398</u>	<u>14.108</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2019. godinu je bila 18% (u 2018. godini u istom postotku)

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

14. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Imovina u pripremi	Ostalo	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	-	3.237.893	488.455	270.584	4.123.392	184.430	8.304.754
Otuđivanje, rashodovanje, prijenos	-	(241.514)	(335.169)	(113.680)	(2.751.665)	(9.400)	(3.451.428)
31. prosinca 2019. godine	1.792.489	252.590.284	9.312.373	7.774.153	13.542.456	317.258	285.329.013
Ispravak vrijednosti							
31. prosinca 2018. godine	-	61.240.467	4.869.557	6.954.954	-	112.042	73.177.020
Amortizacija razdoblja	-	5.687.272	323.456	460.488	-	12.070	6.483.286
Otuđivanje i rashodovanje	-	(241.514)	(335.169)	(113.680)	-	(9.400)	(699.763)
31. prosinca 2019. godine	-	66.686.225	4.857.844	7.301.762	-	114.712	78.960.543
Neto knjigovodstvena vrijednost							
31. prosinca 2019. godine	1.792.489	185.904.059	4.454.529	472.391	13.542.456	202.546	206.368.470
31. prosinca 2018. godine	1.792.489	188.353.438	4.289.530	662.295	12.170.729	30.186	207.298.667

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

U 2018. godini temeljem čl. 23. Zakona o vodama, Grad Rab je prenio komunalne vodne građevine knjigovodstvene vrijednosti 28.152.200 kuna u financijske izvještaje Društva, a koje su do tad bile evidentirane u financijskim izvještajima Grada Raba.

Dana 28. prosinca 2018. godine Grad Rab kao jedini član Društva i Općina Lopar, kao jedini član društva Loparko d.o.o. za vodne djelatnosti, Lopar, potpisali su Pismo namjere u kojem izražavaju zajednički interes za suradnju u pripremi i provedbi projekta poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture na području otoka Raba s ciljem prijavljivanja za sufinanciranje iz Kohezijskog fonda Europske unije. Kao koordinator ovog projekta određeno je društvo Vrelo d.o.o., Rab, a kao jedan od koraka u ispunjavanju uvjeta za prijavljivanje projekta je pripajanje društva Loparko d.o.o. društvu Vrelo d.o.o.

Provođenjem navedenog pripajanja riješit će se i status ulaganja u kanalizacijski sustav u Loparu koja Društvo ima iskazana u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) u iznosu od 8.335.762 kn. Naime prema Sporazumu o podjeli imovine, prava i obveza ("Sporazum") potpisanog dana 31. svibnja 2007. godine između Grada Raba i Općina Lopar bilo je 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 Loparko d.o.o., Lopar, međutim do danas ovaj prijenos još nije evidentiran u financijskim izvještajima Loparko d.o.o. Spomenuto društvo Loparko d.o.o., koristi i upravlja spomenutim kanalizacijskim sustavom, te naplaćuje usluge koje obavlja korištenjem ovog sustava, a što će nakon provođenja pripajanja preći u nadležnost Društva zajedno sa vlasništvom i posjedom na spomenutom kanalizacijskom sustavu.

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

/i/ U sljedećoj tablici prikazane su investicije u dugotrajnu materijalnu imovinu na 31. prosinca 2019. godine, a koje još nisu stavljene u upotrebu:

R. BR.	NAZIV INVESTICIJE	Započeto 2015-2019	U uporabi 2019	Ulaganja u tjeku 2019. god	Ukupna imovina u pripremi 31.12.2019
1	Kanalizacija Boljari-Mel	40.095	-	-	40.095
2	Mag. Cjevovod Kampor +VS Kampor	225.700	-	14.293	239.993
3	Kanalizacijski sustav Palit Soline	182.750	-	-	182.750
4	Vodovodni ogranak Dumičići Krstaši	75.090	-	-	75.090
5	Kanalizacijska mreža Tunine/Maračići	44.000	724.764	680.764	-
6	Sekundarna kan.mreža Banjol-Barbat	496.394	80.730	167.077	582.741
7	Kanalizacija Draga IV	563.199	-	-	563.199
9	Kanalizacija Draga V	306.826	-	-	306.826
10	2.podmorski cjevovod	102.190	-	-	102.190
11	Vodov.Pičuljani Vrutak Sorinj II	396.128	-	-	396.128
12	Vodopskrba Sorinj III faza	4.000	4.000	-	-
13	Vodopskrba radne zone Sorinj I faza	3.508.553	-	-	3.508.553
14	Vod. Ogranak radne zone Sorinj	742.953	-	-	742.953
15	Uređaj za kondicioniranje vode Mlinica	314.600	-	-	314.600
16	Solarni paneli Draga	19.680	-	-	19.680
17	Spojni cjevovod Sorinj I faza-sjev.dio	77.680	77.680	-	-
20	Vlastita režija -kanal.linije	-	507.109	507.109	-
21	Inv.utijeku-voz.inventar	-	270.584	270.584	-
22	Inv.utijeku-pos. I oprema	-	488.455	488.455	-
23	Inv. .građ.objeti -ostalo	78.559	65.320	65.448	78.687
24	Vodosprema i cjevovod sv. Ilija	-	-	158.880	158.880
25	Aglomeracija Rab-EU	4.693.047	-	84.051	4.777.098
26	rek.vod.ogranka Kampor Šurline	-	-	62.100	62.100
27	Rek.vod.mreže Markunići Matkići	-	-	350.567	350.567
28	vlast.režija-vodov.linija	-	512.529	1.267.991	755.462
29	DTK SVJETLOVODNA INFRASTRUKTURA	40.800	-	-	40.800
30	Vodovod Vrutak-ambulanta	152.564	-	-	152.564
31	Sanacija gubitaka mreže	91.500	-	-	91.500
	UKUPNO	12.156.308	2.731.171	4.117.319	13.542.456

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

15. ZALIHE

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	626.825	763.827
Sitan inventar i ambalaža	1.034.290	1.014.574
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	<u>(1.034.290)</u>	<u>(1.014.574)</u>
Ukupno	<u>626.825</u>	<u>763.827</u>

16. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Grad Rab	81.803	5.659
Dundovo d.o.o., Rab	<u>151.674</u>	<u>15.096</u>
Ukupno	<u>233.477</u>	<u>20.755</u>

17. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	3.004.283	2.803.098
Minus: Ispravak vrijednosti	<u>(619.166)</u>	<u>(572.883)</u>
Ukupno	<u>2.385.117</u>	<u>2.230.215</u>

18. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja od Hrvatskih voda	952.794	562.975
Ostala potraživanja	<u>119.603</u>	<u>21.369</u>
Ukupno	<u>1.072.397</u>	<u>593.344</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

19. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja za kamate	83.862	91.479
Minus: Ispravak vrijednosti	(28.965)	(27.636)
Ukupno	<u>54.897</u>	<u>63.843</u>

20. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Dani depoziti	1.280.000	910.000
Ukupno	<u>1.280.000</u>	<u>910.000</u>

21. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	644.243	896.798
Ukupno	<u>644.243</u>	<u>896.798</u>

22. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **21.076.400 kn** (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) i sastoji se od jednog poslovnog udjela u vlasništvu Grada Raba.

23. ZADRŽANA DOBIT

	<u>u kn</u>
31. prosinca 2018. godine	585.407
Dobit za 2018. godinu	14.033
31. prosinca 2019. godine	<u>599.440</u>

(vidi Bilješku 24)

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

24. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2019. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **15.577 kn** (2018. godine u iznosu od **14.033 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2018. godine u iznosu od 14.033 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva na zadržanu dobit (vidi Bilješku 23).

25. REZERVIRANJA

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
Rezerviranja za započete sudske sporove	185.800	185.800
Ukupno	<u>185.800</u>	<u>185.800</u>

26. DUGOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2019.</u>	<u>31. prosinca 2018.</u>
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Svjetska banka – Projekt Jadran II	9.565.854	11.479.040
Hrvatske vode - Projekt Jadran II	2.097.474	732.705
	<u>11.663.328</u>	<u>12.211.745</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	(3.140.694)	(3.150.000)
Ukupno	<u>8.522.634</u>	<u>9.061.745</u>
<u>Ostale dugoročne obveze</u>		
Obveze prema državi za prodane stanove	66.963	66.963
Obveze za lizing	316.304	437.615
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 28)	(123.805)	(123.389)
Ukupno	<u>259.462</u>	<u>381.189</u>
Ukupno dugoročne obveze	<u>8.782.096</u>	<u>9.442.934</u>

26.1. Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama tijekom godine su, kako slijedi:

	Dugoročni dio u kn
31. prosinca 2018. godine	<u>12.211.745</u>
Novo zaduženje	2.590.889
Otplate u 2019	(3.139.306)
Minus: Tekuće dospijeće	(3.140.694)
31. prosinca 2019. godine	<u>8.522.634</u>

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

27. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
	u kn	u kn
Dundovo d.o.o., Rab	1.552	3.290
Grad Rab	1.149	1.149
Ukupno	2.701	4.439

28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće Projekt Jadran (Bilješka 26)	3.140.694	3.150.000
Tekuće dospijeće lizing (Bilješka 26)	123.805	123.389
Ukupno	3.264.499	3.273.389

28.1. Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama tijekom godine su, kako slijedi:

	Kratkoročni dio u kn
31. prosinca 2018. godine	3.150.000
Otplate kredita	(3.139.306)
Ukupno	10.694
Plus: Dodano novo tekuće dospijeće	3.130.000
31. prosinca 2019. godine	3.140.694

29. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	1.402.730	1.262.998
Ukupno	1.402.730	1.262.998

VRELO d.o.o., Rab
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

30. KRATKOROČNE OBEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>31. prosinca</u> <u>2019.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2018.</u>
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	283.010	253.419
Obveze za obustave, sudske zabrane i slično	36.181	40.351
Ostale obveze	3.271	1.604
Ukupno	<u>322.462</u>	<u>295.374</u>

31. KRATKOROČNE OBEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	<u>31. prosinca</u> <u>2019.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2018.</u>
	u kn	u kn
Obveze za porez i prirez iz/na dohodak	18.543	19.058
Obveze za PDV	-	329
Obveze za doprinose	140.866	136.536
Obveze za porez na dobit	-	(17.149)
Obveze za HGK	(3.301)	(1.084)
Obveze za ostale doprinose i naknade	1.817.821	2.199.342
Ukupno	<u>1.973.929</u>	<u>2.337.032</u>

32. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **169.670.674 kn** (31. prosinca 2018. godine u iznosu od **168.935.969 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 investicija koje su još u tijeku sufinanciranje čini dio prihoda budućeg razdoblja. Za investicije koje su aktivirane sa prihoda budućeg razdoblja prijenosi se na prihode iznos u dijelu postotka udjela u investiciji sučeljavanjem sa troškovima amortizacije.

33. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu **29.740.269 kn** (31. prosinca 2018. u iznosu 29.740.269 kn) odnose se, najvećim dijelom, na izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 28.933.013 kn (31. prosinca 2018. u iznosu 28.933.013 kn).

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije s povezanim strankama su objavljene u bilješkama 4,11, 16 i 26.

35. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

35.1. 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.

35.2. Tržišni rizik

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

35.3. 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.

35.4. 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.

35.5. 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.

35.6. 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.

36. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave Društva, na 31. prosinca 2019. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza osim onih za koja su napravljena rezerviranja (vidi Bilješku 25).

37. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE

Društvo je razmotrilo učinke pandemije COVID 19 na uvjete poslovanja Društva te smatra kako navedeni događaj sukladno trenutnim spoznajama neće ugroziti poslovanje Društva i nije doveo u pitanje sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Društvo kontinuirano prati i procjenjuje utjecaj COVID-19, kako u neposrednom okruženju tako i unutar ostalih tržišta na kojima je Društvo prisutno te primjenjuje relevantne Odluke nadležnih državnih tijela. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava Društva smatra kako trenutno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

38. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 08 lipnja 2020. godine.

Za VRELO d.o.o., Rab:

Ivan Lušić, direktor

