

“RAD” d.o.o., DRNIŠ

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

“RAD” d.o.o., DRNIŠ

SADRŽAJ	STRANICA
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	3
Revizorsko izvješće neovisnog revizora	4
Godišnji financijski izvještaji	
Bilanca na dan 31. prosinca 2022 godine	7
Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu	10
Bilješke uz financijske izvještaje	12

RAD d.o.o.
Ulica Bruna Bušića 18
22320 Drniš
Republika Hrvatska

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u godišnjim financijskim izvještajima; te
- za izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila godišnje financijske izvještaje za izdavanje dana 19. travnja 2023.

Potpisano u ime Društva:
Davor Jakelić, dipl.ing. građ.





REVIZORSKO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

ČLANOVIMA DRUŠTVA RAD d.o.o., DRNIŠ

Revizorsko izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva RAD d.o.o., Drniš (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava 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 je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo,

pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju 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 prijevara 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.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima:

Izvršćivanje temeljem članka 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i 107. Zakona o vodnim uslugama reviziju povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu Društva RAD d.o.o., Drniš i Komparacije procijenjenih troškova 2022. godine temeljem kojih su utvrđene cijene vodnih usluga koje su u primjeni sa stvarnim troškovima nastalim u 2022. godini društva RAD d.o.o., Drniš s pripadajućim obrazloženjima („komparacija“) i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 19. travnja 2023. godine.

U Zadru, 19. travnja 2023. godine

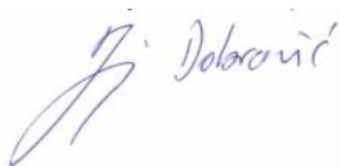
Ovlašteni revizor:

Juraj Dobrović, dipl. oec.

"Inženjerski biro-revizija" d.o.o.Zadar
Poljana Plankit 1, Republika Hrvatska
U ime revizorskog društva:

Direktor :

Juraj Dobrović, dipl.oec i ovlašteni revizor



BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 71304592430; RAD d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		54.017.993	54.340.460
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.1,4.2	739.800	858.667
1. Izdaci za razvoj	004	4.1,4.2		858.667
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	4.1,4.2	739.800	
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4.1.	53.278.193	53.481.793
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012	4.1.	45.386.646	46.587.954
3. Postrojenja i oprema	013	4.1.	3.236.839	3.049.066
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4.1.	570.683	439.505
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	4.1.	4.075.817	3.397.060
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019	4.1.	8.208	8.208
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	5.1.	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		7.222.187	6.601.189
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		339.264	347.521
1. Sirovine i materijal	039		339.264	347.521
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			

7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	5.2.	1.821.111	1.940.461
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	5.2.	1.773.544	1.870.777
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		429	205
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		43.754	67.989
6. Ostala potraživanja	052		3.384	1.490
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	20.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	4.3.	0	20.000
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		5.061.812	4.293.207
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		61.240.180	60.941.649
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	10.	554.393	2.854.123
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	6.	17.832.774	17.581.548
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		14.780.000	14.780.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	6.	3.181	3.181
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		2.890.082	3.049.593
1. Zadržana dobit	084		2.890.082	3.049.593
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	3.	159.511	-251.226
1. Dobit poslovne godine	087		159.511	
2. Gubitak poslovne godine	088			251.226

VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	7.	960	2.000
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103			
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105	7.	960	2.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	8.	1.066.858	736.191
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115			
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117	8.	274.476	206.335
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	8.	156.709	134.468
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	8.	81.907	58.853
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		553.766	336.535
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	9.	42.339.588	42.621.910
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		61.240.180	60.941.649
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	10.	554.393	2.854.123



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 71304592430; RAD d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		6.082.363	7.227.212
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	1.1.	5.310.493	5.773.354
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130	1.2.	25.802	64.169
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	1.2.	746.068	1.389.689
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		5.926.879	7.491.327
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	2.1.	2.011.392	3.834.024
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.434.154	3.312.957
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		577.238	521.067
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	2.2.	2.107.263	2.097.053
a) Neto plaće i nadnice	140		1.396.562	1.395.817
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		445.185	443.244
c) Doprinosi na plaće	142		265.516	257.992
4. Amortizacija	143	2.3.	1.163.974	1.048.321
5. Ostali troškovi	144	2.4.	498.567	468.265
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	2.5.	0	35.803
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			35.803
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	2.6.	145.683	7.861
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	1.3.	5.689	12.940
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			

6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		5.689	12.940
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		1.008	51
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	2.7.	1.008	51
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179	1.	6.088.052	7.240.152
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	2.	5.927.887	7.491.378
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	3.	160.165	-251.226
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	3.	160.165	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	251.226
XII. POREZ NA DOBIT	184	3.	654	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		159.511	-251.226
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	3.	159.511	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	251.226



BILJEŠKE UZ TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2022. GODINU

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

RAD je društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju (dalje: Društvo).

Sjedište društva je u Drnišu, Ulica Bruna Bušića 18, Republika Hrvatska.

Društvo je upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 10.12.1998. (Tt-98/1713-9).

Predmet poslovanja:

- javna vodoopskrba
- javna odvodnja
- uzorkovanje i ispitivanje sastava otpadnih voda

Osobni identifikacijski broj je 71304592430, matični broj je 03032949, a šifra djelatnosti prema NKD je 3600.

Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18).

Temeljni kapital Društva je 14.780.000,00 kn.

Prema Društvenom ugovoru članovi Društva (osnivači) su:

1. Grad Drniš koji ima 72% udjela ili 10.641.600,00 kn
2. Općina Ružić koja ima 16% udjela ili 2.364.800,00 kn
3. Općina Promina koja ima 12% udjela ili 1.773.600,00 kn

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor, te Uprava društva.

Uprava broji jednog člana - direktora Društva - Davor Jakelić, dipl.ing.građ.

Skupština broji tri člana koji su predstavnici osnivača članova Društva.

Nadzorni odbor sastoji se od 5 članova i to: Martina Jerković (predsjednica Nadzornog odbora), te članovi Ana Strunje, Boško Čavala, Tomislav Galić i Mile Goreta .

Na dan 31. prosinca 2022. g. u Društvu je bilo zaposleno 23 djelatnika, a na dan 31. prosinca 2021. bilo je 24 zaposlena.

Rad d.o.o. nema hipoteka u svom poslovanju i nema sudskih sporova koje bi ometale poslovanje društva.

Izjava o sukladnosti finacijskih izvješća s HSFI

Izjavljujemo da su finacijska izvješća sastavljena sukladno odredbama Hrvatskih standarda finacijskog izvješćivanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde finacijskog izvješćivanja u Narodnim novinama, propisanim kao okvirom finacijskog izvješća temeljem Zakona o računovodstvu, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Finacijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva za 2022.godinu.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Pri izradi financijskih izvješća, menadžment koristi određene procjene i pretpostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva.

Procjene se koriste na obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, procjene umanjenja vrijednosti, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove.

Računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one koje su korištene pri izradi financijskih izvješća podložne su promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2022. godinu su sljedeće:

a) Politike iskazivanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

- Dugotrajnom imovinom smatraju se sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija je pojedinačna vrijednost nabave iznad 3.500 kuna
- Dugotrajna imovina iskazuje se u bilanci po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu
- U slučaju da Društvo samo izrađuje imovinu koju koristi kao dugotrajnu imovinu, bruto knjigovodstvenu vrijednost čine troškovi izrade uz uvjet da ona ne prelazi tržišnu vrijednost istih sredstava
- Sastavni dio bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine smatraju se i izdaci za modernizaciju, adaptaciju i rekonstrukciju, samo u slučaju kada se takvim dodatnim ulaganjima povećava kapacitet, povećava vijek trajanja, poboljšava kvaliteta proizvoda ili smanjuju troškovi izrade proizvoda ili usluge
- Stalna sredstva isključuju se iz financijskih izvješća kada se od istih ne očekuju buduće koristi. Razlika između sadašnje neotpisane vrijednosti i postignute vrijednosti od prodaje čini prihod ili rashod od otuđenja dugotrajne imovine.
- Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom. Početak obračuna je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trenutak prestanka obračuna amortizacije je kraj mjeseca u kojem je imovina bila u upotrebi.
- Amortizacija se obračunava za svaki predmet imovine pojedinačno, amortizacija se obračunava po stopama ne višim od porezno dozvoljenih stopa, koje se određuje tako da se nabavna vrijednost imovine amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka upotrebe imovine.

Društvo koristi sljedeće stope amortizacije:

Opis	Stopa amortizacije
Nematerijalna imovina	25% - 50%
Građevinski objekti	1% - 3%
Postrojenje i oprema	2,5% - 25%
Vozila	20% - 25%

b) Politika iskazivanja zaliha

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se po trošku nabave, a obračun utroška po metodi prosječnih cijena.

Sitni inventar i auto gume u upotrebi otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Kod nabave materijala troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, troškove prijevoza i druge troškove koji povećavaju vrijednost nabavljen robe, a razni rabati i popusti umanjuju.

c) Politika iskazivanja potraživanja

Kratkotrajna potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i drugih institucija, te ostala potraživanja iskazuju se na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Ispravak vrijednosti potraživanja kao i otpis potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

d) Politika iskazivanja novca na računima u bankama i u blagajni

Novac iskazan u Bilanci obuhvaća gotovinu u blagajnama i stanje na računima u bankama.

e) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se prema propisima Republike Hrvatske na osnovicu koju čini razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu. Tako utvrđena dobit uvećava se ili umanjuje po poreznim propisima, što se iskazuje u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje.

f) Politika iskazivanja kratkoročnih i dugoročnih obveza

Dugoročne obveze iskazuju se u vrijednostima nastale poslovne promjene, sukladno ugovoru. Revalorizacija dugoročnih obveza provodi se ako je iznos obveze vezan valutnom klauzulom.

Kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednostima temeljem fakture ili ugovora. Revalorizacija kratkoročnih obveza provodi se ako je iznos obveze vezan valutnom klauzulom.

g) Politika odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja

Državne potpore i donacije primljene u materijalu knjiže se na konta materijala i unose se također na poziciju odgođenog priznavanja prihoda, a s utroškom nastupa postepeno aktiviranje ovih odgođenih prihoda.

Također primici od države (a pod državom se smatraju vlada, vladine agencije i slična tijela bilo da se radi na lokalnoj, državnoj ili međunarodnoj razini) za kapitalnu izgradnju infrastrukture prezentiraju se u bilanci kao odgođeni prihod, koji se ukida u korist prihoda razdoblja sukladno trošenju financirane imovine.

h) Politika iskazivanja prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti u društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi se priznaju prema isporučenim uslugama na datum isporuke usluge kupcu.

i) Politika iskazivanja rashoda

Rashodi se priznaju:

- kada smanjenje budućih gospodarskih koristi proizlazi iz smanjenja sredstava ili povećanja obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti,
- kada imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih pozicija prihoda,
- kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, a rashodi se priznaju postupkom razumne alokacija na obračunska razdoblja,
- rashod se odmah priznaje kada neki izdatak ne polučuje nikakve buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u Bilanci,
- rashod se također priznaje u onim slučajevima kada se obveza pojavila, a da nije bila priznata kao sredstvo.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka broj 1. - PRIHODI

Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti.

Ukupni prihodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu 7.240.152 kn
Cijena vode u 2022.g. se mijenjala. Novi cjenik je u primjeni od 1. lipnja 2022. godine, objavljen na web stranici društva www.rad-drnis.hr

U 2022.g. prodano je 655.430 m³ vode, od toga domaćinstvima 408.834 m³, privredi 80.292 m³, te u druge vodoopskrbne sustave 166.304 m³.

1.1. Prihodi od prodaje

Tablica 1. Pregled ostvarenih prihoda u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno u 2021.	Ostvareno u 2022.	Indeks 22/21
1.	Prihod od prodaje vode	2.906.350	3.135.133	108
2.	Prihod od fiksnog dijela	1.430.307	1.523.735	107
3.	Prihod od odvodnje	158.577	186.561	118
4.	Prihod od priključaka	119.058	111.235	93
5.	Prihod od pročišćavanja otpadnih voda	465.876	554.040	119
6.	Fiksni dio pročišćavanja otpadnih voda	121.524	146.109	120
7.	Ostali prihodi od prodaje	108.801	116.541	107
	Ukupno	5.310.493	5.773.354	109

Ostali prihodi od prodaje u 2022.g u iznosu od 116.541 kn odnose se na prihode od usluga Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda – 6.825 kn, prihod od Hrvatskih voda – 103.716 kn, te prihod od isključenja/uključenja na vodovodnu mrežu – 6.000 kn.

1.2. Ostali poslovni prihodi ostvareni u 2022.g. iznose 1.453.858 kn (1.389.689kn+64.169 kn). Ostali poslovni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora koji se postupno tijekom korisnog vijeka trajanja dugotrajne imovine prenose na račun prihoda - 7861 - *prihod od državne potpore* (Hrvatskih voda, Grada Drniša, JLS) u iznosu od 502.753 kn, prihod od upotrebe vlastitih proizvoda i usluga u iznosu od 64.169 kn, prihod od potpora za umanjenje cijene električne energije u iznosu od 787.778 kn, prihod od naplate zbog sudskih-odvjetničkih usluga i usluga Financijske agencije za provedbu ovrha u iznosu od 32.308 kn, prihodi od refundacije plaće od HZZ i prihod od prefakturiranih troškova-38.778 kn, te ostali prihodi (prihod od kazni za bespravne priključke, inventurni višak/manjak odgovorne osobe, naknadno naplaćena potraživanja iz proteklog razdoblja) u iznosu od 28.072 kn.

1.3. Financijski prihodi ostvareni u 2022. g. iznose 12.940 kn i odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

Bilješka broj 2. - RASHODI

Ukupno iskazani rashodi u 2022. godini iznosili su 7.491.378 kn.

- 2.1. Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od **3.834.024 kn**, a odnose se na **troškove sirovina i materijala** (vodovodni materijal, sitni inventar, autogume, električna energija, dizelsko gorivo i benzin), te ostale vanjske troškove (poštanske troškove, telekomunikacijske troškove, tekuće održavanje, održavanje vodovodne mreže, investicijsko održavanje, informatičke usluge, održavanje vozila, troškovi registracije, usluge revizije, odvjetničke usluge izrade pravnih akata, odvoz smeća i fekalija / ispumpavanje, deratizaciju i dezinfekcijske usluge, usluge kontrole / inspekcije kakvoće vode i ostali troškovi).
Najznačajniji su troškovi električne energije u iznosu 2.607.731 kn, te troškovi vodovodnog materijala u iznosu 484.664 kn.
- 2.2. Troškovi osoblja** iskazani su u iznosu 2.097.053 kn. Ovi troškovi čine 28 % ukupnih poslovnih rashoda u 2022.g.
- 2.3. Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu 1.048.321 kn.
- 2.4. Ostali troškovi poslovanja** iskazani su u iznosu od 468.265 kn, a odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla, naknade troškova zaposlenicima, dnevnice za službena putovanja, premije osiguranja imovine i osoba, troškovi platnog prometa, troškovi stručnog obrazovanja, doprinosi, članarine, pretplate i druga davanja.
- 2.5. Vrijednosna uskladenja** zastarjelih potraživanja iskazani su u iznosu od 35.803 kn.
- 2.6. Ostali poslovni rashodi** – 7.861 kn odnosi se na naknadno utvrđene račune iz prethodnih razdoblja, izdatke za potpore, pokroviteljstva, troškovi zaliha materijala i manjkovi i dr.
- 2.7. Financijski rashodi** - iznos od 51 kn odnosi se na troškove zateznih kamata.

Bilješka broj 3. - POREZ NA DOBITAK

Razlika između prihoda i rashoda predstavlja računovodstveni dobitak ili dobitak prije oporezivanja. U 2022. g. ostvaren je računovodstveni gubitak i on iznosi 251.226 kn, dok porezni gubitak u 2022. godini iznosi 108.022 kn.

BILANCA

Bilješka broj 4.

4.1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u tekućoj godini po knjigovodstvenoj vrijednosti u svoti i strukturi kako slijedi:

a) građevinski objekti i zgrade	46.587.954 kn
b) postrojenja i oprema	3.049.066 kn
c) alati, pog.inv.i trans.sredstva	439.505 kn
d) materijalna imovina u pripremi	3.397.060 kn
e) ulaganje u nekretnine	8.208 kn
Ukupno	53.481.793 kn

Tablica 2. Promjene vrijednosti imovine u toku razdoblja u kn

Opis	Nemater. imovina	Nemater. imovina u pripremi	UKUPNO NEMAT. IMOVINA	Zemljišta	Gradevine	Postrojenja, oprema i alati	Ulaganje u zemljište	Inv. u tijeku grad. objekti	Inv. u tijeku post. i oprema	UKUPNO MAT. IMOV.	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST											
Stanje 01.01.	201.405	739.800	941.205	0	55.069.386	10.156.352	8208	3.655.817	420.000	69.309.763	70.250.968
Nabava (povećanje)		156.200	156.200	0	2.000	139.675		1.057.912	15.000	1.214.587	1.370.787
Prijenos u investicije								420.000	-420.000	0	0
Prijenos u upotrebu	896.000	-896.000	0		1.751.669			-1.751.669		0	0
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)										0	0
Stanje 31.12.	1.097.405	0	1.097.405	0	56.823.056	10.296.027	8208	3.382.060	15.000	70.524.351	71.621.756
										0	0
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										0	0
Stanje 01.01.	201.405	0	201.405	0	9.682.740	6.348.830		0	0	16.031.570	16.232.975
Amortizacija	37.333	0	37.333		552.362	458.626				1.010.988	1.048.321
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)										0	0
Stanje 31.12.	238.738	0	238.738	0	10.235.102	6.807.456		0	0	17.042.558	17.281.296
										0	0
SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.	0	739.800	739.800	0	45.386.646	3.807.522	8208	3.655.817	420.000	53.278.193	54.017.993
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.	858.667	0	858.667	0	46.587.954	3.488.571	8208	3.382.060	15.000	53.481.792	54.340.459
										0	0
PROMJENE U TOKU RAZDOBLJA	858.667	-739.800	118.867	0	1.201.307	-318.951	0	-273.757	-405.000	203.599	322.466

U tablici 3. daje se pregled nabavne vrijednosti, akumulirane amortizacije i sadašnje vrijednosti materijalne imovine na dan 31. prosinca 2022.g.

Tablica 3. Pregled dugotrajne materijalne imovine i otpisanost u kn

Red. br.	Opis	Nabavna vrijednost	Akum. amortizacija	Ostatak vrijednosti	% otpisanosti
a)	Građevinski objekti	56.823.056	10.235.102	46.587.954	18
b)	Postrojenja i oprema	7.993.984	4.944.918	3.049.066	62
c)	Alati, pog.i ured.inv, transportna sredstva	2.302.043	1.862.538	439.505	81
d)	Materijalna imovina u pripremi	3.397.060	0	3.397.060	0
e)	Ulaganja u nekretnine	8.208	0	8.208	0
Ukupno:		70.524.351	17.042.558	53.481.793	24

Amortizacija materijalne imovine obavlja se linearnom metodom uz stope za redovni otpis.

4.2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u tekućoj godini po nabavnoj vrijednosti u svoti 1.097.405 kn, otpisana vrijednost je 238.738 kn i sadašnja vrijednost je 858.667 kn.

4.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u 2022. godini odnosi se na dane zajmove drugim privatnim subjektima u iznosu od 20.000 kn.

Bilješka broj 5. - POTRAŽIVANJA

5.1. Dugoročna potraživanja

Na dan 31.12.2022.g. nema iskazanih dugoročnih potraživanja.

5.2. Kratkoročna potraživanja

Stanje kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2022. g. iznosi 1.940.461 kn i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.870.777 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 205 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 67.989 kn, te potraživanja za predujmove u iznosu od 1.490 kn.

Potraživanja od kupaca (1.870.777 kn) odnose se na:

- potraživanja **za vodu od domaćinstava** u iznosu od 1.197.844 kn.
- potraživanja **za vodu od privrede** u iznosu od 471.250 kn.
- potraživanja od kupaca za pružene usluge u iznosu od 151.287 kn (od toga iznos od 129.645 kn odnosi se na potraživanja za naknadu od 5% za 2022.g. na ime naknade za korištenje i zaštitu voda od "Hrvatskih voda").
- Potraživanja za javnobilježničke usluge – 50.396 kn.

Bilješka broj 6. - TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE

Ukupni kapital društva iznosi 17.581.548 kn.

Temeljni kapital RAD-a je 14.780.000 kn, a revalorizacijska pričuva iznosi 3.181 kn.

15. srpnja 2014. g. u Trgovački sud u Zadru, stalna služba u Šibeniku upisan je u sudski registar temeljni kapital u iznosu 14.780.000. kn i to prema planu podjele odvajanjem dijela društva "Rad" d.o.o., Drniš s osnivanjem novog društva "Gradska čistoća Drniš" d.o.o. Drniš.

Bilješka broj 7. - DUGOROČNE OBVEZE

Ukupne dugoročne obveze u 2022. g. iznose 2.000 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima s rokom plaćanja duljim od 1 godine.

Bilješka broj 8. - KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2022.g. iznosile su 736.191 kn od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 206.335 kn, obveze prema zaposlenicima 134.468 kn, poreze i doprinose 58.853 kn te ostale kratkoročne obveze 336.535 kn (odnosi se na naknade za korištenje voda i zaštitu voda).

Bilješka 9. - PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 42.621.910 kn uglavnom se odnosi na dobivena sredstva od Hrvatskih voda, Grada Drniša, naknade za razvoj jedinica lokalne samouprave u svrhu financiranja izgradnje komunalne infrastrukture.

Bilješka 10.- IZVANBILANČNI ZAPISI


Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene i izdane zadužnice, bjanko zadužnice i bankarske garancije u svrhu jamstva za uredno ispunjenje ugovora za usluge i nabavljeni materijal.

Bilješka 11. - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U društvu RAD d.o.o. u 2023. godini nije bilo značajnijih događaja koji su se pojavili nakon isteka poslovne 2022. godine.

S obzirom na posljedice pandemije Covid-19 i novonastale inflatorne pritiske u RH, Uprava zajedno s članovima Društva i dalje poduzima sve mjere potrebne kako bi se očuvala likvidnost, postojeća zaposlenost i kvaliteta usluge koja je od javnog interesa. Društvo će postupati sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske i jedinice lokalne samouprave u čijem je većinskom vlasništvu, a sve u pogledu racionalizacije poslovanja kako bi svoje poslovanje prilagodili novonastalim okolnostima.

Direktor
Davor Jakelić, dipl.ing.građ.



U Drnišu, 19.4.2023.g.