

“RAD” d.o.o., DRNIŠ

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

“RAD” d.o.o., DRNIŠ

SADRŽAJ	STRANICA
Odgovornost za financijske izvještaje	3
Revizorsko izvješće neovisnog revizora	4
Financijski izvještaji	
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine	6
Račun dobiti i gubitka za 2020. godinu	9
Bilješke uz financijske izvještaje	11



RAD d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Drniš, Ulica Bruna Bušića 18

MB: 3032949, OIB: 71304592430, IBAN: HR1723900011101203705, Tel./fax.: 022/ 886-701 022/ 888-154,
web: www.rad-drnis.hr, e-mail: rad-drnis@si.t-com.hr

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2020. 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 doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi 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 financijskim izvještajima; te
- za izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

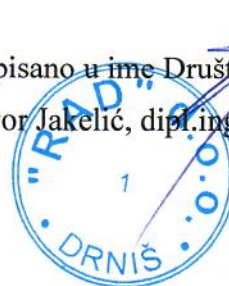
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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 financijska izvješća za izdavanje dana 16. travnja 2021.

Potpisano u ime Društva:

Davor Jakelić, dipl.ing.građ.



U Drnišu, 16.04.2021.g.

Klasa: 400-02/21-1

Urbroj: 03-01/21-336



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 2020., 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 2020. 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 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 broj 11. uz godišnje financijske izvještaje, u kojoj je navedeno da je u 2020. godini proglašena pandemija COVID-19 koja je nastavljena i u 2021. godini i trenutno negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu pa u budućnosti može utjecati na poslovanje RAD d.o.o. Drniš. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava 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 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 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 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:

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

Izvješćivanje 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 2020. godinu Društva RAD d.o.o., Drniš i Komparacije procijenjenih troškova za 2019. godinu temeljem kojih su utvrđene cijene vodnih usluga koje su u primjeni sa stvarnim troškovima nastalim u 2020. godini društva RAD d.o.o., Drniš s pripadajućim obrazloženjima („komparacija“) i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 16. travnja 2021. godine.

U Zadru, 16. travnja 2021. godine

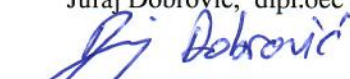

Ovlašteni revizor:

Irena 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 ovlaštteni revizor

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

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		51.985.061	53.434.741
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	4.2.	46.965	496.481
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	4.2.	46.965	12.581
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	4.2.		483.900
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4.1.	51.937.584	52.938.260
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012		43.076.048	45.646.194
3. Postrojenja i oprema	013		3.004.512	2.889.914
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.256.184	1.013.519
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017	4.1.	4.592.632	3.380.425
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		512	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		512	
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		6.054.279	7.538.915
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		327.103	317.473
1. Sirovine i materijal	039		327.103	317.473
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.	1.850.166	2.080.135
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	5.2.	1.784.707	1.935.157
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	5.2.	4.219	47
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	5.2.	50.180	140.319
6. Ostala potraživanja	052	5.2.	11.060	4.612
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.3.	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.		20.000
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		3.877.010	5.121.307
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		58.039.340	60.973.656
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	6.	17.629.974	17.673.264
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	6.	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 (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		3.601.894	2.846.793
1. Zadržana dobit	082		3.601.894	2.846.793
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	3.	-755.101	43.290
1. Dobit poslovne godine	085			43.290
2. Gubitak poslovne godine	086		755.101	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0

1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	7.	1.050	2.880
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103	7.	1.050	2.880
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	8.	1.138.587	1.965.383
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			17.735
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	8.	276.555	1.200.310
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	8.	134.502	137.935
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	8.	98.736	63.848
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	8.	628.794	545.555
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	9.	39.269.729	41.332.129
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		58.039.340	60.973.656
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

**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 126 do 130)	125		5.288.500	5.992.282
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	1.1.	4.702.146	5.289.174
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	1.2.		33.993
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	1.2.	586.354	669.115
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		6.044.633	5.952.601
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	2.1.	1.983.286	2.187.015
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.433.793	1.659.682
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		549.493	527.333
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	2.2.	2.079.274	2.035.320
a) Neto plaće i nadnice	138		1.348.553	1.345.154
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		436.414	420.208
c) Doprinosi na plaće	140		294.307	269.958
4. Amortizacija	141	2.3.	841.000	1.177.559
5. Ostali troškovi	142	2.4.	422.358	516.425
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153	2.5.	718.715	36.282
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	1.3.	1.224	3.683
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		1.224	3.683

8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	2.6.	192	74
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	2.6.	192	74
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	1.	5.289.724	5.995.965
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	2.	6.044.825	5.952.675
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	3.	-755.101	43.290
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	43.290
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		755.101	0
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-755.101	43.290
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	43.290
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		755.101	0



Bilješke uz temeljna financijska izvješća za 2020. 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), Ante Gverić (zamjenik predsjednice Nadzornog odbora), te članovi Ana Strunje, Boško Čavala i Tomislav Galić.

Na dan 31. prosinca 2020. g. u Društvu je bilo zaposleno 26 djelatnika, a na dan 31. prosinca 2019. g. u društvu je bilo također zaposleno 26 djelatnika.

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

Izjava o sukladnosti financijskih izvješća s HSFI

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

Financijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

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 2020. 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 dovodenjem 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.
- U 2020. godini došlo je do promjene procjene vijeka uporabe dugotrajne materijalne imovine i to vozila i računalne opreme i softvera.

Društvo koristi sljedeće stope amortizacije:

Opis	Stope amortizacije u 2019.	Stope amortizacije u 2020.
Nematerijalna imovina	25%	50%
Građevinski objekti	1% - 3%	1% - 3%
Postrojenja i oprema	2,5% - 25%	2,5% - 25%
Vozila	5%	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 2020. godini ostvareni su u iznosu 5.995.965 kn

Cijena vode u 2020.g. povećala se u odnosu na 2019.g u fiksnom i varijabilnom dijelu, te je uveden fikсни dio osnovne cijene pročišćavanje otpadnih voda. Novi cjenik u primjeni je od 1. travnja 2020. godine, objavljen na web stranici društva www.rad-drnis.hr

Isto tako od listopada 2020. smanjila se cijena isporuke vode drugim vodoopskrbnim sustavima po nalogu Vijeća za vodne usluge.

U 2020.g. prodano je 748.500 m³ vode, od toga domaćinstvima 401.063 m³, privredi 79.520 m³, te u druge vodoopskrbne sustave 267.917 m³.

1.1. Prihodi od prodaje

Tablica 1. Pregled ostvarenih prihoda u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno u 2019.	Ostvareno u 2020.	Indeks 20/19
1.	Prihod od prodaje vode	2.682.944	2.938.275	110
2.	Prihod od fiksnog dijela	1.250.774	1.385.057	110
3.	Prihod od odvodnje	156.575	156.624	100
4.	Prihod od priključaka	78.752	148.269	188
5.	Prihod od pročišćavanja otpadnih voda	419.835	459.104	109
6.	Fiksni dio pročišćavanja otpadnih voda	0	91.888	-
7.	Ostali prihodi od prodaje	113.266	109.957	97
	Ukupno	4.702.146	5.289.174	112

Ostali prihodi od prodaje u 2020.g u iznosu od **109.957 kn** odnose se na prihode od usluga Uređaja za pročišćavanje otpadnih voda – 2.505 kn, prihode od izdavanja suglasnosti za vodu i ostalih usluga – 4.997 kn, prihod od Hrvatskih voda – 96.255 kn, te prihod od isključenja/uključenja na vodovodnu mrežu – 6.200 kn.

1.2. Ostali poslovni prihodi ostvareni u 2020.g. iznose 703.108 kn (669.115 kn + 33.993 kn) Ostali poslovni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora koji se postupno tijekom korisnog vijeka trajanja dugotrajne imovine prenosi na račun prihoda - 7861 - *prihod od državne potpore* (Hrvatskih voda, Grada Drniša, JLS) u iznosu od 616.681 kn, prihod od upotrebe vlastitih proizvoda i usluga u iznosu od 33.993 kn, prihod od naplate zbog sudskih-odvjetničkih usluga i usluga Financijske agencije za provedbu ovrha u iznosu od 44.155 kn, te ostali prihodi u iznosu od 8.279 kn.

1.3. Financijski prihodi ostvareni u 2019. g. iznose 3.683 kn i odnose se na prihode od redovnih i zateznih kamata.

Bilješka broj 2. - RASHODI

Ukupno iskazani rashodi u 2020. godini iznosili su 5.952.675 kn.

- 2.1. **Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od **2.187.015 kn**, a odnose se na **troškove sirovina i materijala** (vodovodni materijal, sitni inventar, autogume, el.energija, dizelsko gorivo i benzin), te ostale vanjske troškove (poštanske troškove, telekomunikacijske troškove, tekuće održavanje, 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 vodovodnog materijala u iznosu 527.616 kn, te troškovi električne energije u iznosu 942.091 kn
- 2.2. **Troškovi osoblja** iskazani su u iznosu 2.035.320 kn. Ovi troškovi čine 34,19 % ukupnih poslovnih rashoda u 2020.g.
- 2.3. **Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu 1.177.559 kn.

U 2020. godini došlo je do promjene procjene vijeka uporabe dugotrajne materijalne imovine vozila i računalne opreme i softvera.

Efekt promjene očituje se u povećanju troška amortizacije u odnosu na stope iz prethodnih godina u iznosu od 324.695 kn i smanjenju dobiti 2020. godine za 191.925 kn. Razlika između utjecaja na trošak amortizacije i dobiti tekuće godine je iz razloga što je jedan dio imovine sufinanciran.

- 2.4. **Ostali troškovi poslovanja** iskazani su u iznosu od 516.425 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. **Ostali poslovni rashodi** – 36.282 kn odnosi se na izdatke za milorade, rashode dotrajalog materijala, gubitak od prodaje dugotrajne imovine i otpise zastarjelih potraživanja.
- 2.6. **Financijski rashodi** - iznos od 74 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 2020. g. ostvaren je računovodstveni dobitak i on iznosi 43.290 kn, dok porezni gubitak za prijenos iznosi 257.003 kn (preneseni porezni gubitak 2019. u iznosu 386.103 kn umanjen za dobit nakon povećanja u 2020. u iznosu od 129.100 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	45.646.194 kn
b) postrojenja i oprema	2.889.914 kn
c) alati, pog.inv.i trans.sredstva	1.013.519 kn
d) materijalna imovina u pripremi	3.380.425 kn
e) ulaganje u nekretnine	8.208 kn
Ukupno	52.938.260 kn

Tablica 2. Promjene vrijednosti imovine u toku razdoblja u kn

Opis	Rač. Prog	Nemater. imovina u pripremi	UKUPNO NEMAT. IMOVINA	Zemljišta	Gradevine	Postrojenja, oprema i alati	Ulaganje u zemljište	Inv. u tijeku građ. objekti	Inv. u tijeku post. i oprema	UKUPNO MAT. IMOV.	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST											
Stanje 01.01.	201.405		201.405	0	51.688.109	9.752.564	8.208	3.691.916	900.715	66.041.512	66.242.917
Nabava (povećanje)		483.900	483.900	0	169.294	271.471		1.712.174		2.152.939	2.636.839
Prijenos u investicije			0							0	0
Prijenos u upotrebu			0		2.924.380			-2.924.380		0	0
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)			0	0	0	-80.212				-80.212	-80.212
Stanje 31.12.	201.405	483.900	685.305	0	54.781.783	9.943.823	8.208	2.479.710	900.715	68.114.239	68.799.544
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI											
Stanje 01.01.	154.440		154.440	0	8.612.061	5.491.868	0	0	0	14.103.929	14.258.369
Amortizacija	34.383		34.383		523.528	619.648				1.143.176	1.177.559
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)			0			-71.125				-71.125	-71.125
Stanje 31.12.	188.823		188.823	0	9.135.589	6.040.391	0	0	0	15.175.980	15.364.803
SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.	46.965		46.965	0	43.076.048	4.260.696	8.208	3.691.916	900.715	51.937.583	51.984.548
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.	12.582	483.900	496.482	0	45.646.194	3.903.432	8.208	2.479.710	900.715	52.938.259	53.434.741
PROMJENE U TOKU RAZDOBLJA	-34.383	483.900	449.517	0	2.570.146	-357.264	0	-1.212.206	0	1.000.676	1.450.193

U tablici 3. daje se pregled nabavne vrijednosti, akumulirane amortizacije i sadašnje vrijednosti materijalne imovine na dan 31. prosinca 2020.g.

Tablica 3. Pregled dugotrajne materijalne imovine i otpisanost u kn

Red. br.	Opis	Nabavna vrijednost	Akum. amortizacija	Ostatak vrijednosti	% otpisanosti
a)	Građevinski objekti	54.781.783	9.135.589	45.646.194	17
b)	Postrojenja i oprema	7.478.851	4.588.938	2.889.913	61
c)	Alati, pog.i ured.inv, transportna sredstva	2.464.972	1.451.453	1.013.519	59
d)	Materijalna imovina u pripremi	3.380.425		3.380.425	0
e)	Ulaganja u nekretnine	8.208		8.208	0
Ukupno:		68.114.239	15.175.980	52.938.259	

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 201.404 kn, otpisana vrijednost je 188.823 kn i sadašnja vrijednost je 12.581 kn.

Nematerijalna imovina u pripremi je u vrijednosti od 483.900 kn.

4.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u 2020. 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 31.12.2020.g. nema iskazanih dugoročnih potraživanja.

5.2. Kratkoročna potraživanja

Stanje kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2020. g. iznosi 2.080.135 kn i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.935.157 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 47 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 140.319 kn, te ostala potraživanja u iznosu od 4.612 kn.

Potraživanja od kupaca (1.935.157 kn) odnose se na:

- potraživanja **za vodu od domaćinstava** u iznosu od 1.258.457 kn.
- potraživanja **za vodu od privrede** u iznosu od 435.299 kn.
- potraživanja od kupaca za pružene usluge u iznosu od 192.486 kn (od toga iznos od 120.319 kn odnosi se na potraživanja za naknadu od 5% za 2020.g. na ime naknade za korištenje i zaštitu voda od "Hrvatskih voda").
- Potraživanja za javnobilježničke usluge – 48.915 kn.

Bilješka broj 6. - TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE

Ukupni kapital društva iznosi 17.673.264 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 2020. g. iznose 2.880 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima.

Bilješka broj 8. - KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2020.g. iznosile su 1.965.383 kn od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 1.200.310 kn, obveze prema zaposlenicima 137.935 kn, poreze i doprinose 63.848 kn, jamstva za ozbiljnost ponude u iznosu od 17.735 kn te ostale kratkoročne obveze 545.555 kn (odnosi se na naknade za korištenje voda i zaštitu voda).

Bilješka 9. - PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 41.332.129 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. - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U društvu "Rad" d.o.o. u 2021. godini nije bilo značajnijih događaja koji su se pojavili nakon isteka poslovne 2020. godine.

S obzirom na već nastalu pandemiju Covid-19 u 2020.godini , 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.

Bilješka 11. – UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19 NA POSLOVANJE

Period za koji se sastavlja ovaj izvještaj pratile su velike promjene na lokalnoj i globalnoj razini. U veljači 2020.g. proglašena je pandemija COVID-19 koja je prouzročila dalekosežne ekonomske posljedice. Utjecaj pandemije COVID-19 nastavljen je i u 2021.g. te negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu, pa u budućnosti može utjecati i na poslovanje Rad d.o.o.

Direktor

Davor Jakelić, dipl.ing.građ.



U Drnišu, 16.04.2021.g.

Klasa: 400-02/21-1

Urbroj: 03-01/21-334