

BIKARAC d.o.o., ŠIBENIK

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-29

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23), Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Robert Podrug, direktor

Bikarac d.o.o., Šibenik

Narodnog preporoda 1

22000 Šibenik

Republika Hrvatska

BIKARAC d.o.o.
Narodnog preporoda 1
ŠIBENIK
OIB:68212264037

739/24

29. travnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku BIKARAC d.o.o., Šibenik

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja BIKARAC d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih 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 finansijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju 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 financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 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 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, namjerne propuste, lažna prikazivanja 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 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 vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

Radovan Lucić
Direktor i ovlaštenj revizor

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik
Stjepana Radića 44
22000 Šibenik
Republika Hrvatska

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

29. travnja 2024. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik**

	Bilješka	2022.	2023.
Prihodi od prodaje	4.a.	1.830.766	4.021.368
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		952	1.989
Ostali poslovni prihodi	4.b.	293.894	1.744.638
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	4	<u>2.125.612</u>	<u>5.767.995</u>
Materijalni troškovi	5.a.	(754.050)	(1.355.395)
Troškovi osoblja	5.b.	(840.310)	(1.309.987)
Amortizacija	9., 10.	(540.093)	(1.938.814)
Ostali troškovi	5.c.	(207.698)	(335.212)
Vrijednosno usklađenje	5.d.	(3.567)	(14.061)
Ostali poslovni rashodi	5.e.	(24.764)	(16.347)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	5	<u>(2.370.481)</u>	<u>(4.969.816)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	6	<u>2.033</u>	<u>5.732</u>
FINANCIJSKI RASHODI	7	<u>(33.657)</u>	<u>(73.700)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>2.127.645</u>	<u>5.773.727</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(2.404.139)</u>	<u>(5.043.516)</u>
(GUBITAK)/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(276.494)</u>	<u>730.211</u>
POREZ NA DOBIT	8	<u>-</u>	<u>(78.201)</u>
(GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA		<u>(276.494)</u>	<u>652.010</u>

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	206	2.074
MATERIJALNA IMOVINA	10	33.497.035	33.071.104
		33.497.242	33.073.178
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE		-	3.692
Potraživanja od kupaca	11.a	1.046.296	652.781
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.b	1.442.963	524.089
POTRAŽIVANJA	11	2.489.259	1.176.870
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12	664	1.650
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	309.783	436.779
		2.799.705	1.618.991
UKUPNO AKTIVA		36.296.947	34.692.169
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	6.315.774	6.315.774
ZADRŽANA DOBIT	15	357.256	80.762
(GUBITAK)/DOBIT POSLOVNE GODINE	15	(276.494)	652.010
		6.396.536	7.048.546
DUGOROČNE OBVEZE	16	46.494	22.570
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveza prema bankama, financijskim institucijama, za zajmove, depozite i slično	17.a	554.250	27.314
Obveze prema dobavljačima	17.b	1.401.856	233.906
Ostale kratkoročne obveze	17.c	121.601	219.681
	17	2.077.708	480.901
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	18	27.776.209	27.140.152
UKUPNO PASIVA		36.296.947	34.692.169

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

1. OPĆI PODACI

Bikarac d.o.o., Šibenik osnovano je Odlukom Gradskog vijeća Grada Šibenika na 3. sjednici od 18. rujna 2013. godine i sukladno tome Odlukom skupštine društva GRADSKA ČISTOĆA d.o.o. od 24. prosinca 2013. u postupku podjele osnivanjem društva BIKARAC d.o.o., prijenosom jednog ili više dijelova imovine GRADSKA ČISTOĆA d.o.o. kao društva koje se dijeli a da to društvo ne prestaje, na novo društvo BIKARAC d.o.o., koje se osniva radi provođenja odvajanja s osnivanjem.

Rješenje o upisu podjele u sudski registar provedeno je 19. veljače 2014. godine. Sjedište društva je Šibenik, Narodnog preporoda 1. Registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 110042951 i OIB: 68212264037. Osnivač Društva je Grad Šibenik.

Osnovne djelatnosti sa kojima se Društvo bavi su:

- Djelatnost oporabe otpada
- Djelatnost prijevoza otpada
- Djelatnost trgovanja otpadom
- Djelatnost zbrinjavanja otpada
- Gospodarenje otpadom
- Prijevoz za vlastite potrebe

Tijela Društva

Nadzorni odbor

Joško Vučenović	predsjednik Nadzornog odbora od 13. listopada 2021.
Josipa Leontić	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 13. listopada 2021.
Davor Aleksić	član Nadzornog odbora od 23. rujna 2021.
Neven Rak	član Nadzornog odbora od 22. prosinca 2022.
Mate Brajković	član Nadzornog odbora od 13. srpnja 2022.

Uprava

Robert Podrug	Direktor, imenovan 17. lipnja 2022. godine
---------------	--

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz HRK u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Izveštajna valuta

Od 1. siječnja 2023. godine EUR je postao službena valuta Republike Hrvatske. Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u eurima. Na dan 31. prosinca 2023. godine službeni tečaj eura u odnosu na 1 američki dolar bio je 1,11 eura (31.12.2022.: 1 američki dolar = 1,07 euro).

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritijski ekonomski koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se kad se naplate (po načelu nastanka).

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Državne potpore (nastavak)

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade u skladu s Pravilnikom o radu.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

	2022.	2023.
Građevinski objekti	5,00%	3,33%-5,00%
Postrojenja i oprema	25,00% - 50,00%	25,00% - 50,00%

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Oprema se iskazuje kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 465 eura.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja razdoblja najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz razdoblje najma ili vijek uporabe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina (nastavak)

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	2022.	2023.
Softver	2 godine	2 godine

Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Sitan inventar i alat otpisuje se u cijelosti od dana stavljanja u upotrebu.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) 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. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjene vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeca. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknativog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih udjela, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Temeljni kapital i trezorski udjeli (nastavak)

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe temeljni kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog temeljnog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI NEIZVJESNOSTI PROCJENA

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na rezerviranja, iznose vrijednosnih usklađenja imovine i utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskim izvještajima kad će ga biti moguće potvrditi.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Društvo posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa. Ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate obavlja se na teret izvještaja o računu dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Moguće je da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI PRIHODI OD PRODAJE**

	2022.	2023.
4.a. Prihodi od prodaje	1.830.766	4.021.368
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	952	1.989
4.b. Ostali poslovni prihodi	<u>293.894</u>	<u>1.744.638</u>
	<u>2.125.612</u>	<u>5.767.995</u>

4.a. Prihodi od prodaje

	2022.	2023.
Prihod od komunalnog otpada	1.556.641	2.532.599
Prihod od glomaznog otpada (i)	-	647.321
Prihod od otpada koji ide na zbrinjavanje (i)	-	372.138
Prihod od građevinskog otpada	217.556	246.180
Prihod od iskopa zemlje	25.437	58.767
Prihod od korisnog otpada (ii)	14.759	71.919
Ostalo	<u>16.373</u>	<u>92.444</u>
	<u>1.830.766</u>	<u>4.021.368</u>

Temeljem čl. 13. Zakona o gospodarenju otpadom (NN br. 84/21) i čl. 12. Izjave o osnivanju trgovačkog društva Bikarac d.o.o. direktor Društva, nakon prethodne suglasnosti Nadzornog odbora donosi Cjenik za usluge obrade i zbrinjavanja neopasnog otpada koji stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(i) U 2022. godini prihod od glomaznog otpada i od otpada koji ide na zbrinjavanje iskazan je u prihodu od komunalnog otpada.

(ii) Korisni otpad u 2022. godini odnosi se na papir, dok u 2023. godini odnosi se na papir, željezo, aluminij, pet ambalažu, tetrapak i folije.

4.b. Ostali poslovni prihodi

	2022.	2023.
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	996	4.305
Prihodi od državnih potpora (i)	169.169	1.516.772
Prihodi od dotacija i subvencija (ii)	115.941	180.355
Prihod od prefakturiranih troškova	2.032	-
Prihodi od refundacija za radnike	<u>5.756</u>	<u>43.206</u>
	<u>293.894</u>	<u>1.744.638</u>

(i) Prihodi od državnih potpora odnose se na priznavanje prihoda iz potpora za doniranu imovinu (pretovarne stanice, transportna imovina, CGO).

(ii) Prihodi od subvencija odnose se za tehničku pomoć i promidžbu vezano uz Projekt Izgradnje CGO u iznosu od 28.958 eura, te na subvenciju Vlade RH za električnu energiju u iznosu 151.397 eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****5. POSLOVNI RASHODI**

	2022.	2023.
5.a. Materijalni troškovi	754.050	1.355.395
5.b. Troškovi osoblja	840.310	1.309.987
- Amortizacija (vidi Bilješku 9.,10.)	540.093	1.938.814
5.c. Ostali troškovi	207.698	335.212
5.d. Vrijednosno usklađenje	3.567	14.061
5.e. Ostali poslovni rashodi	24.764	16.347
	2.370.481	4.969.816

5.a. Materijalni troškovi

	2022.	2023.
Sirovine, materijal i energija		
Troškovi materijala i rezervnih dijelova	156.795	175.585
Troškovi energije	214.623	388.023
Otpis sitnog inventara	11.609	14.758
	383.027	578.366
Vanjske usluge		
Troškovi poštarine, telefona	19.085	30.325
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	102.243	185.339
Usluge promidžbe	36.736	35.493
Troškovi najamnine	44.008	42.752
Intelektualne usluge	107.908	190.103
Troškovi komunalija (i)	24.787	253.849
Ostali troškovi	36.255	39.168
	371.022	777.029
	754.050	1.355.395

(i) Od troškova komunalija na troškove zbrinjavanja goriva iz otpada odnosi se 197.972 eura.

5.b. Troškovi osoblja

	2022.	2023.
Neto plaće	535.741	834.548
Porezi i doprinosi iz plaće	194.872	311.143
Doprinosi na plaće	109.696	164.296
	840.310	1.309.987

Društvo je u 2023. godini prosječno zapošljavalo 66 djelatnika (2022.: 44 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****5. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****5.c. Ostali troškovi**

	2022.	2023.
Naknade i troškovi prijevoza zaposlenika	124.264	231.838
Naknade članovima nadzornog odbora	15.462	15.491
Premije osiguranja	19.111	33.342
Upravne pristojbe za CGO i PS	10.856	198
Bankarske usluge (i)	16.530	26.151
Troškovi stručne literature, školovanja	3.383	5.742
Ostali troškovi	<u>18.093</u>	<u>22.450</u>
	<u>207.698</u>	<u>335.212</u>

(i) Bankarske usluge u iznosu 21.617 eura odnose se na troškove jamstava, odnosno tri garancije izdane u korist RH kao financijsko jamstvo vezano uz dozvolu za gospodarenje otpadom.

5.d. Vrijednosno usklađenje

	2022.	2023.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	<u>3.567</u>	<u>14.061</u>
	<u>3.567</u>	<u>14.061</u>

5.e. Ostali poslovni rashodi

	2022.	2023.
Darovanja (i)	24.299	11.499
Ostalo	<u>465</u>	<u>4.848</u>
	<u>24.764</u>	<u>16.347</u>

(i) Načela, kriteriji i postupak dodjele donacija definirani su Pravilnikom o donacijama i sponzorstvima. Na Internet stranici Društva objavljena je evidencija svih donacija u 2023. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****6. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2022.	2023.
Prihodi od kamata	887	1.502
Ostali financijski prihodi	<u>1.146</u>	<u>4.230</u>
	<u>2.033</u>	<u>5.732</u>

7. FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2023.
Rashodi od kamata	33.657	73.638
Tečajne razlike	<u>-</u>	<u>62</u>
	<u>33.657</u>	<u>73.700</u>

8. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2022.: 18 %).

Red. br.		2022.	2023.
1.	(Gubitak)/dobit kao razlika između prihoda i rashoda	(276.494)	730.211
2.	Povećanje dobiti	6.399	6.027
3.	Smanjenje dobiti	<u>-</u>	<u>-</u>
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	<u>(270.095)</u>	<u>736.238</u>
5.	Preneseni porezni gubitak	(31.694)	(301.789)
6.	Porezna stopa	18%	18%
7.	Porez na dobit	<u>-</u>	<u>78.201</u>
8.	Porezni gubitak za prijenos	<u>(301.789)</u>	<u>-</u>

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****9. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2022.	2023.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	5.718	5.106
Povećanje	-	3.555
Smanjenje	<u>(612)</u>	<u>(1.492)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>5.106</u>	<u>7.169</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	5.542	4.900
Amortizacija za godinu	148	423
Smanjenje	<u>(791)</u>	<u>(228)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>4.900</u>	<u>5.095</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	<u>206</u>	<u>2.074</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

10. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i prijevozna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
2023.							
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2023.	1.171.769	8.758.695	2.336.155	939.743	27.820.603	6.636	41.033.601
Povećanja	-	-	-	169.673	1.342.786	-	1.512.459
Prijenos	-	20.131.907	7.010.227	941.834	(28.083.968)	-	-
Smanjenje	-	-	(3.705)	-	-	-	(3.705)
Stanje 31. prosinca 2023.	1.171.769	28.890.602	9.342.677	2.051.250	1.079.421	6.636	42.542.355
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2023.	-	4.405.455	2.306.530	817.945	-	6.636	7.536.566
Amortizacija za 2023.	-	1.025.659	609.214	303.517	-	-	1.938.390
Smanjenje	-	-	(3.705)	-	-	-	(3.705)
Stanje 31. prosinca 2023.	-	5.431.114	2.912.039	1.121.462	-	6.636	9.471.252
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2023.	1.171.769	23.459.488	6.430.638	929.788	1.079.421	-	33.071.104
Stanje 31. prosinca 2022.	1.171.769	4.353.240	29.625	121.798	27.820.603	-	33.487.035

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

10. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Ulaganja u materijalnu imovinu odnose se na pretovarne stanice Pirovac, Biskupija i CGO Bikarac.

Ulaganja su obavljena na osnovu Ugovora od 30. listopada 2015. godine o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji su financirani iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda EU u financijskom razdoblju 2007.-2013. između Društva s jedne strane i Ministarstva zaštite okoliša i prirode RH i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti s druge strane. Vrijednost projekta iznosi 23.890.844,11 EUR i financirat će se bespovratno u vrijednosti 90% projekta, 17.049.939,81 EUR financirat će EU, a 4.451.819,89 EUR financirat će Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti, Zagreb. Društvo je dužno osigurati sredstva za pokriće troškova u iznosu 2.415.555,11 EUR koja financira Grad Šibenik (10% iznosa troškova projekta).

Ukupno sklopljeni ugovori na investiciji iznose 28.100.408,26 EUR. Povećanje radova investicije financirat će Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja u iznosu do najviše 6.193.682,53 EUR po Ugovoru od 21. srpnja 2021. godine i Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u najvišem iznosu 1.146.417,68 EUR po Ugovoru od 6. prosinca 2021. godine.

Društvo i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti sklopili su 23. studenog 2022. godine Dodatak V broj 2022/423 Osnovnog Ugovora o osufinanciranju Projekta na osnovu Odluke Upravnog odbora Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti od 21. rujna 2022. godine kojom se radi dovršetka provedbe i financiranja Projekta Društvu odobravaju dodatna sredstva kapitalne pomoći Fonda najviše u iznosu 3.335.127,83 EUR (bez PDV-a), što uključuje 1.617.199,80 EUR (bez PDV-a) radi povećanja investicije i 1.717.928,03 EUR (bez PDV-a) radi povećanja udjela sufinanciranja Fonda.

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2023. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, da se nisu dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, da ne postoji dokaz o zastarjelosti niti fizičkom oštećenju sredstava, pa nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
11.a. Potraživanja od kupaca	1.046.296	652.781
11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	1.442.963	524.089
	2.489.259	1.176.870

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.a. Potraživanja od kupaca**

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	1.017.945	595.788
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	35.020	73.450
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(6.669)	(16.457)
	<u>1.046.296</u>	<u>652.781</u>

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	31.12.2022.	31.12.2023.
Stanje 1. siječnja	9.635	6.669
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	(2.966)	9.788
Stanje 31. prosinca	<u>6.669</u>	<u>16.457</u>

Uprava Društva smatra da vrijednost potraživanja nije niža od iskazanih vrijednosti.

11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za EU projekt IZGRADNJA RCGO	1.308.425	473.628
Potraživanja od Grada Šibenika stečena cesijom	66.361	-
Potpore od HZZ-a za zapošljavanje	31.439	7.422
Potraživanja od države i drugih institucija	36.065	42.544
Potraživanja za predujmove	672	495
	<u>1.442.963</u>	<u>524.089</u>

12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Zajam zaposlenicima	664	1.650
	<u>664</u>	<u>1.650</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****13. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI**

	31.12.2022.	31.12.2023.
Žiro račun	309.783	436.748
Blagajna	-	31
	<u>309.783</u>	<u>436.779</u>

Društvo ima žiro račun kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb i Erste & Steirermärkische bank d.d., Rijeka.

14. TEMELJNI KAPITAL

	Upisani kapital
Stanje 1. siječnja 2022.	<u>6.315.774</u>
Stanje 31. prosinca 2022.	<u>6.315.774</u>
Stanje 31. prosinca 2023.	<u>6.315.774</u>

Grad Šibenik je 100 % vlasnik udjela.

15. ZADRŽANA DOBIT I GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA

	Zadržana dobit	Dobit/(gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022.	407.406	(50.150)	357.256
Pokriće gubitka 2021. iz zadržane dobiti (Gubitak) za 2022. godinu	(50.150)	50.150	-
	<u>-</u>	<u>(276.494)</u>	<u>(276.494)</u>
Stanje 31. prosinca 2022.	<u>357.256</u>	<u>(276.494)</u>	<u>80.762</u>
Pokriće gubitka za 2022. iz zadržane dobiti (i)	(276.494)	276.494	-
Dobit za 2023. godinu	-	652.010	652.010
Stanje 31. prosinca 2023.	<u>80.762</u>	<u>652.010</u>	<u>732.772</u>

(i) Po odluci Skupštine Društva, gubitak iz poslovanja za 2022. godinu u iznosu 276.494 eura pokriti će se iz zadržane dobiti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**16. DUGOROČNE OBVEZE**

	31.12.2022.	31.12.2023.
Financijski leasing (i)	69.853	46.494
Tekuće dospijeće dugoročnog leasinga	<u>(23.359)</u>	<u>(23.924)</u>
	<u>46.494</u>	<u>22.570</u>

(i) Društvo ima financijski leasing odobren od Erste&Steiermarkische S-leasing, Zagreb u iznosu 116.763 eura za nabavu cisterne.

17. KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	31.12.2023.
17.a Obveza prema bankama, financijskim institucijama, za zajmove, depozite i slično	554.250	27.314
17.b. Obveze prema dobavljačima	1.401.856	233.906
17.c. Ostale kratkoročne obveze	<u>121.601</u>	<u>219.681</u>
	<u>2.077.708</u>	<u>480.901</u>

17.a. Obveze prema bankama, financijskim institucijama, za zajmove, depozite i slično

	31.12.2022.	31.12.2023.
Erste & Steiermarkische bank d.d., Rijeka.	530.891	-
Tekuće dospijeće dugoročnog leasinga (bilješka 16.)	23.359	23.924
Obveze za depozite i jamčevine	<u>-</u>	<u>3.390</u>
	<u>554.250</u>	<u>27.314</u>

17.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	<u>1.401.856</u>	<u>233.906</u>
	<u>1.401.856</u>	<u>233.906</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

*(Svi iznosi izraženi su u eurima)***BIKARAC d.o.o., Šibenik****17. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****17.c. Ostale kratkoročne obveze**

	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema zaposlenicima (i)	65.634	91.992
Obveze za poreze, doprinose i sl.	46.094	126.114
Ostale obveze	9.873	1.575
	<u>121.601</u>	<u>219.681</u>

(i) Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaću za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

18. PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

	31.12.2022.	31.12.2023.
Potpore za zapošljavanje	49.701	6.494
Potpore za el. bicikle	1.587	1.173
Potpore za građevinske objekte	39.110	20.229
Potpore za PS Pirovac	760.248	711.462
Potpore za PS Biskupija	1.002.946	956.977
Potpore za opremu i transportna sredstva	39.877	19.072
Potpore za halu za baliranje	147.430	139.185
Potpore za CGO	98.466	95.460
Potpore za izgradnju MBO	24.197.668	24.716.226
Potpore za tehnološki nasip	81.915	77.364
Odgođeno priznavanje prihoda za UPPV (FZOEU)	-	391.254
Odgođeno priznavanje prihoda za ZNS-u za EU projekt		5.256
Odgođeno priznavanje prihoda za EU projekt –zadržani dio	1.308.425	-
Odgođeno priznavanje prihoda za sufinanciranje EU projekta	48.837	-
	<u>27.776.209</u>	<u>27.140.152</u>

U 2023. godini realizirano je potpora u iznosu 1.516.772 eura (bilješka 4.b).

19. POTENCIJALNE IMOVINE I OBVEZA

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2023. godine ima 4 sudska spora u kojima je Društvo tuženik. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer pravni zastupnik Društva smatra da neće doći do značajnih gubitaka za Društvo.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

20. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Povezane osobe su vlasnik, Grad Šibenik, društva u vlasništvu Grada Šibenika, gradske ustanove, nadzorni odbor i uprava Društva.

21. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

22. UTJECAJ RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Rat u Ukrajini imao je utjecaja na inflaciju i energetska krizu, te je time uzrokovao povećanje troškova poslovanja, posebice troškova električne energije i goriva. No zbog subvencije troškova električne energije, ostvarenih temeljem subvencije Vlade RH, rat u Ukrajini nije značajnije utjecao poslovanje društva.

Društvo redovito situaciju u okruženju te poduzima sve mjere da osigura stabilno i kontinuirano poslovanje unatoč izmijenjenim okolnostima na globalnom tržištu.

23. ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je i odobrio za izdavanje Direktor Bikarac d.o.o., Šibenik dana 29. travnja 2024. godine.

Direktor

Robert Podrug



BIKARAC d.o.o.
Narodnog preporoda 1
ŠIBENIK
OIB:68212264037