

Šibenik, 25. srpnja 2025. god.
Broj: 1261 / 2025

GRAD ŠIBENIK
Tajništvo Grada
Trg palih branitelja Domovinskog rata 1
22 000 Šibenik

Predmet: Izvješće o radu za 2024. godinu
- dostavlja se

U pritvku vam dostavljamo Godišnje izvješće o stanju Društva i Izvješće posloводства za 2024. godinu i Godišnje financijske izvještaje za 2024. godinu sa Izvještajem neovisnog revizora radi uvrštavanja istih u dnevni red sjednice Gradskog vijeća Grada Šibenika.

Sa štovanjem,

Direktor:
Robert Podrug, dipl. Ing.


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

Dostaviti:
1. Naslovu,
2. Pismohrani

Privitak:
1. Godišnje izvješće o stanju Društva i Izvješće posloводства za 2024. godinu
2. Godišnji financijski izvještaji za 2024. godinu sa Izvještajem neovisnog revizora

BIKARAC d.o.o., ŠIBENIK

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2024.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA
I IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2024. GODINU**

(temeljem članka 250.a i 431.b ZTD-a te čl. 21. i 24. Zakona o računovodstvu)

ŠIBENIK, travanj 2025. g.

SADRŽAJ

1. OPĆI DIO	1
2. PREGLED VAŽNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA U 2024.g	3
2.1. Misija i vizija	3
2.2. Poslovno okruženje	3
2.3. Najvažniji poslovni događaji	3
2.4. Poteškoće u poslovanju u protekloj godini	3
2.5. Promjene poslovne politike u protekloj godini	4
2.6. Podaci o važnijim sudskim postupcima i njihovu broju	4
2.7. Izvori financiranja, kreditiranja i ulaganja u poslovnoj godini	4
2.8. Izvješće o provođenju restrukturiranja ili preustroja odnosno mjera financijske konsolidacije i stabilizacije	4
3. VAŽNIJI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE	5
3.1. Događaji nakon datuma bilance	5
3.2. Vremenska neograničenost poslovanja	5
4. VJERODOSTOJNI I VJEROJATNI PREGLED RAZVOJA POSLOVANJA U NAREDNOM RAZDOBLJU	5
4.1. Poslovni plan za 2025. godinu	5
4.2. Investicije i nove usluge	6
4.3. Potencijalne obveze	6
5. AKTIVNOSTI NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	6
6. INFORMACIJE O STJECANJU POSLOVNIH UDJELA	6
7. POSTOJANJE PODRUŽNICA, OVISNIH DRUŠTAVA TE ODNOSI SA POVEZANIM DRUŠTVIMA	7
8. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA	7
9. FINACIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	9
9.1. Pokazatelji likvidnosti	9
9.2. Pokazatelji ekonomičnosti	10
9.3. Pokazatelji zaduženosti	10
9.4. Pokazatelji aktivnosti	11
9.5. Pokazatelji uspješnosti	12
10. UKUPNA OCJENA POSLOVANJA–PISMO DIREKTORA UDJELIČARU	12

1. OPĆI DIO

Centar za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije Bikarac („Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću, registrirano u skladu s hrvatskim zakonima. Sjedište Društva je na adresi Narodnog preporoda 1, Šibenik.

Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 110042951. Osnivač Društva je Grad Šibenik.

Temeljni kapital Društva sastoji se od jednog poslovnog udjela nominalne vrijednosti od 47.586.200 kuna (6.315.774,11¹ eura).

<i>Naziv:</i>	BIKARAC d.o.o. Centar za gospodarenje otpadom Šibensko-kninske županije
<i>Skraćeni naziv:</i>	BIKARAC d.o.o.
<i>Sjedište društva:</i>	Ulica Narodnog preporoda 1, Šibenik
<i>Lokacije Društva:</i>	Ulica Narodnog preporoda 1, Šibenik – uprava Đelalije 12A, Donje Polje – centar za gospodarenje otpadom Pretovarna stanica Pirovac, Dubrava kod Tisna Pretovarna stanica Biskupija
<i>Članovi društva-osnivači:</i>	Grad Šibenik
<i>Šifra djelatnosti:</i>	38.21 – obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
<i>Matični broj:</i>	4175689
<i>OIB:</i>	68212264037
<i>IBAN:</i>	HR81 2390 0011 1990 0998 1 (Hrvatska poštanska banka d.d.)
<i>IBAN:</i>	HR86 2402 0061 1007 1994 8 (Erste & Steiermärkische bank d.d.)

Uprava:

- Robert Podrug direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno, imenovan 17. lipnja 2022. godine

Nadzorni odbor:

- Joško Vučenović predsjednik
- Josipa Leontić zamjenica predsjednika
- Davor Aleksić član
- Neven Rak član
- Mate Brajković član

U 2024. godini Nadzorni odbor održao je tri sjednice.

Skupština Društva:

Skupštinu Društva čini gradonačelnik Grada Šibenika. U 2024. godini održane su dvije sjednice Skupštine Društva.

Djelatnost Društva:

¹ po fiksnom tečaju 7,53450

Osnovne djelatnosti koje obavlja Društvo su iz domene komunalnih djelatnosti i određene su Odlukom Grada Šibenika. Društvo je osnovano s ciljem obavljanja djelatnosti obrade i zbrinjavanja otpada.

Društvo je registrirano za sljedeće djelatnosti:

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

Društvo upravlja županijskim centrom za gospodarenje otpadom, sufinanciranim sredstvima Europske unije, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Grada Šibenika i Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, gdje osigurava kontinuirano zbrinjavanje i obradu otpada sa područja Šibensko-kninske županije po visokim standardima.

Društvo kontinuirano radi na poboljšanju i modernizaciji poslovnih procesa s ciljem podizanja kvalitete usluga te povećanja efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja. Izgradnjom Regionalnog centra za gospodarenje otpadom ŠKŽ društvo je osiguralo modernu tehnologiju pomoću koje, oslanjajući se na vlastite stručne kadrove, osigurava zbrinjavanje i obradu otpada po najvišim standardima Europske unije. Centar za gospodarenje otpadom koji obuhvaća MBO postrojenje i dvije pretovarne stanice (Pirovac i Biskupija) počeo je sa radom 1. siječnja 2023. godine.

Krajem 2017. godine Društvo je certificiralo uvedene sustave upravljanja kvalitetom i upravljanja zaštitom okoliša (po međunarodnim normama EN ISO 9001:2015 i 14001:2015). Valjanost certifikata produljena je u prosincu 2023. godine. Društvo je u 2020. godini implementiralo FMC, Sustav financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola, kako bi se putem uspostavljenih načela, metoda i procesa unutarnjih kontrola ostvarili opći ciljevi i uspješno upravljanje.

Društvo ima svoje organe koji organiziraju, koordiniraju i nadziru rad i poslovanje. U Društvu je na dan 31.12.2024.g bilo zaposleno 79 radnika.



Prema postojećim propisima (zakonima, uredbama i odlukama) Društvo je dužno trajno i nesmetano obavljati usluge i djelatnosti koje su mu povjerene, odnosno za koje je osnovano.

2. PREGLED VAŽNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA U 2024. GODINI

2.1. Misija i vizija

Misija

- Upravljanje Centrom za gospodarenje otpadom i pretovarnim stanicama u cilju uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom na području Šibensko-kninske županije.
- Osigurati suvremenu tehnologiju za obradu komunalnog otpada te stvarati dodatne vrijednosti kvalitetnih sekundarnih sirovina koje se vraćaju u proizvodni proces s ciljem zaštite okoliša i štednje energije.
- Edukacijom dionika omogućiti postizanje ciljeva gospodarenja otpadom, te uspostaviti upravljanje sustavom na dobrobit današnje i budućih generacija.

Vizija

- Ostvarivanje partnerstva sa svim zainteresiranim društvenim skupinama i pojedincima te zajedničko djelotvorno gospodarenje otpadom s ciljem stalnog smanjivanja njegovih količina, volumena i štetnih spojeva.
- Odgovorno upravljanje izgrađenom infrastrukturom za gospodarenje otpadom zasnovanom na najvišim standardima zaštite okoliša i osiguranje uspostavljenog sustava gospodarenja otpadom u Šibensko-kninskoj županiji.

2.2. Poslovno okruženje

Na lokalnoj razini Društvo nema konkurenciju, no usprkos tome Društvo gradi dobru tržišnu poziciju uspoređujući se sa sličnim društvima koja djeluju na široj regionalnoj razini (ŽCGO Mariščina, ŽCGO Kaštijun). Na poslovanje Društva neće utjecati ni početak rada CGO Biljane Donje i CGO Lećevica.

2.3. Najvažniji poslovni događaji

U 2024. godini Društvo je poslovalo u skladu s pretpostavkama prihvaćenim u Godišnjem planu poslovanja i Planu investicija te je nastojalo poboljšati poslovanje i ojačati svoj položaj na tržištu.

Temeljem ostvarenih financijskih rezultata u 2024. godini uprava zaključuje da se poslovanje Društva odvijalo u skladu s planovima i ciljevima zadanim u prethodnoj godini. Društvo ulaže u svoje resurse, kako materijalne tako i u ljudske, vodeći se pritom politikom racionalizacije troškova i ostvarivanja pozitivnog financijskog rezultata.

Financijski pokazatelji poslovanja za 2024. godinu:

- ukupni prihodi iznose 6.435.933,57 € što je za 11,5% više u odnosu na prethodnu godinu,
- ukupni rashodi iznose 5.810.998,56 € što je za 15,22% više u odnosu na prethodnu godinu,
- bruto dobit iznosi 624.935,01 € što je za 14,42% manje u odnosu na prethodnu godinu,
- ukupni prihodi od gospodarenja otpadom iznose 4.609.669,77 € što čini udio od 71,62% u ukupnim prihodima Društva,
- ukupni poslovni rashodi iznose 5.808.466,72 € što čini udio od 99,96% u ukupnim rashodima Društva.

2.4. Poteškoće u poslovanju u protekloj godini

Društvo nije naišlo na značajnije poteškoće u poslovanju tijekom 2024. godine. Nisu postojale okolnosti koje bi značajnije (negativno) utjecale na ostvarenje usvojenih planova poslovanja.

2.5. Promjene poslovne politike u protekloj godini

U 2024. godini nije bilo značajnijih izmjena u poslovnoj politici u odnosu na prethodnu godinu. Sukladno odredbama ZOR-a Društvo je u 2024. godini iz malog poduzetnika razvrstano u kategoriju srednjeg poduzetnika te u skladu s time poduzima sve propisane radnje.

2.6. Podaci o važnijim sudskim postupcima i njihovu broju

Društvo vodi tri sudska spora, od kojih je u dva spora tuženik. S obzirom da je konačni ishod tih tužbi neizvjestan no ne bi trebao ugroziti poslovanje Društva, nisu izvršena dugoročna rezerviranja troškova po započetim sporovima.

2.7. Izvori financiranja, kreditiranja i ulaganja u poslovnoj godini

Nabavu dugotrajne imovine Društvo je u 2024. godini financiralo uglavnom iz vlastitih izvora. Sklopljen je ugovor o financijskom leasingu za nabavu stroja-utovarivača vrijednosti 109.431,25 €, pri čemu je Društvo iz vlastitih izvora dalo učešće od 54.715,62 €. Za izgradnju postrojenja (UPPV) Društvo je u 2024. godini primilo potpore od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 139.637,42 €.

Pregled strukture izvora financiranja realiziranih investicija u 2024. godini:

Ulaganje u dugotrajnu imovinu u 2024.g	IZNOS	IZVORI u 2024.g			
	€	<i>Vl. sredstva</i>	<i>Leasing</i>	<i>Banka</i>	<i>Potpore</i>
Nematerijalna imovina	695,84	695,84	0	0	0
Građevinski objekti	70.746,61	70.746,61	0	0	0
Postrojenja	87.545,00	54.978,26	3.856,77	0	0
Oprema	38.050,32	38.050,32	0	0	0
Alati, transp. sredstva i inventar	67.663,00	67.663,00	0	0	0
Predumjovi za materijalnu imovinu	17.595,75	17.595,75	0	0	0
Postrojenja u pripremi	337.579,97	197.942,55	0,00	0,00	139.637,42
ukupno	619.876,49	447.672,33	3.856,77	0,00	139.637,42

2.8. Izvješće o provođenju restrukturiranja ili preustroja odnosno mjera financijske konsolidacije i stabilizacije

Društvo posluje stabilno jer se neprestano prilagođava situaciji u poslovnom okruženju te nije bilo izloženo osobito otežanim uvjetima koji bi ugrozili poslovanje. Stoga nema razloga za provođenje mjera financijske konsolidacije odnosno restrukturiranja Društva.

3. VAŽNIJI DOGAĐAJI KOJI SU SE POJAVILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE

3.1. Događaji nakon datuma bilance

Prema saznanjima uprave Društva u poslovanju, u razdoblju nakon datuma bilance (31.12.2024.), a do dana sastavljanja ovog Izvješća, nisu nastali poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno, niti su od takvog značaja za poslovanje društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

3.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je sposobno nastaviti vremenski neograničeno poslovanje jer ne postoji značajna neizvjesnost koja bi ugrozila poslovanje.

4. VJERODOSTOJNI I VJEROJATNI PREGLED RAZVOJA POSLOVANJA U NAREDNOM RAZDOBLJU

U 2025. godini planom je predviđen rast prihoda kao i rast troškova poslovanja zbog rasta cijena materijala i usluga.

4.1. Poslovni plan za 2025. godinu

Planirani ukupni prihodi Društva za 2025. godinu iznose 6.620.000,00 € što je povećanje za 3% u odnosu na prihode ostvarene u 2024. godini.

Planirani ukupni rashodi Društva za 2025. godinu iznose 6.603.200,00 € što je povećanje za 13,6% u odnosu na rashode ostvarene u 2024. godini.

Poslovni plan za 2025. godinu temelji se na strateškom planu Društva i analizi ostvarenih poslovnih rezultata prethodne godine. Osnovne značajke plana su:

a) organizacijske:

- povećanje materijalnih troškova zbog rasta cijena na tržištu;
- održavanje pune zaposlenosti sukladno Planu kadrova za 2025.g;
- racionalno upravljanje imovinom i zalihama sukladno Planu rada za 2025.g;
- održavanje tekuće likvidnosti na razini prethodnih godina.

b) investicijske:

- ulaganje u novu opremu i provedba investicija sukladno Planu investicija za 2025.g;
- implementacija nove opreme i kontinuirana modernizacija postojećih tehnologija.

c) financijske:

- blago povećanje prihoda od obrade i zbrinjavanja otpada;
- racionalno upravljanje troškovima sukladno Financijskom planu za 2025.g.

Stanje Društva je pozitivno i stabilno. Očekuju se daljnja ulaganja i provođenje usvojenih planova za 2025. godinu uz neprestano analiziranje poslovnih prilika i prijetnji. Društvo nastavlja sa transparentnim poslovanjem njegujući pozitivan javni imidž i zadržavajući povjerenje svih sudionika u poslovanju. Uprava zadržava strateški fokus kako bi dugoročno omogućila rast i razvoj samog Društva.

4.2. Investicije i nove usluge

Društvo je orijentirano na ostvarenje Plana investicija za 2025.godinu.
Pregled planiranih investicija u 2025. godini:

RB.	OPIS	PLAN 2025.g (€)	IZVOR FINANCIRANJA		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
			udio	iznos	izvor
1.	Izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta za građevinski otpad	2.002.500	49%	999.000	Dugoročni kredit
			6%	122.400	Bikarac
			45%	881.100	MinZOZT
2.	Revizija glavnog projekta, sanacija i zatvaranje odlagališne plohe 1	4.000.000	5%	200.000	Bikarac
			95%	3.800.000	MinZOZT
3.	Stroj kompaktor	500.000	20%	100.000	Bikarac
			80%	400.000	Financijski leasing
4.	Izgradnja pristupnog puta do plohe 2	25.000	100%	25.000	Bikarac
5.	Informatička oprema i software	15.400	100%	15.400	Bikarac
6.	Ostala oprema	20.800	100%	20.800	Bikarac
7.	Pogonski i skladišni inventar	40.000	100%	40.000	Bikarac
	UKUPNO	6.603.700			

4.3. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze prikazuju se u financijskim izvještajima jedino ako mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi nije daleka. Temeljem vanbilančnih evidencija, neknjiženih dokumenata i saznanjima Direktora došlo se do spoznaje da ne postoje nikakve potencijalne obveze koje do 31.12.2024.g nisu knjižene u poslovnim knjigama Društva.

Društvo je izdalo bianco zadužnice i zadužnice kao instrumente osiguranja po ugovorima. Sve ugovorne obveze redovno se izvršavaju te ne postoje realne opasnosti od naplate istih.

Društvo ima četiri bankarske garancije izdane u korist Republike Hrvatske koje služe kao jamstvo za uredno izvršenje posla vezanog uz dozvole za gospodarenje otpadom. U 2025. godini ističe jedna garancija. Ne očekuje se naplata po garancijama zbog urednog izvršenja ugovora.

5. AKTIVNOSTI NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nema nikakvih aktivnosti na području istraživanja i razvoja.

Troškovima u stadiju istraživanja internog projekta ne može nastati nematerijalna imovina već se takvi troškovi priznaju kao rashodi razdoblja u kojima su nastali. No troškovi nastali u stadiju razvoja internog projekta odnosno troškovi nastali razvojem mogu se iskazati kao nematerijalna imovina samo u strogo određenim uvjetima koje navodi MRS 38.

6. INFORMACIJE O STJECANJU VLASTITIH POSLOVNIH UDJELA

Najčešći razlozi stjecanja vlastitih poslovnih udjela su zaštita interesa Društva od preuzimanja nadzora nad njim kao i stabiliziranje tržišne vrijednosti tih udjela da se ne bi ugrozila kreditna sposobnost Društva.

Prava iz vlastitih poslovnih udjela miruju, tj. od njih Društvu ne pripadaju nikakva prava.

Imajući u vidu činjenicu da Društvo **ima samo jednog udjeličara** (Grad Šibenik) i da on nije izražavao volju da želi prodati svoj poslovni udjel, zasad ne postoji niti interes niti potreba za stjecanjem vlastitih poslovnih udjela.

Temeljem toga sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima nije ni izvršen raspored dobiti Društva za te namjene. Tijekom 2024. godine Društvo **nije steklo vlastite poslovne udjele**.

7. POSTOJANJE PODRUŽNICA, OVISNIH DRUŠTAVA TE ODNOSI SA POVEZANIM DRUŠTVIMA

Sukladno člancima 7. i 8. Zakona o trgovačkim društvima Društvo **nema podružnice** (organizacijski izdvojene i dislocirane poslovne jedinice bez svojstva pravne osobe koje moraju biti upisane u sudski registar).

Isto tako Društvo nema udjele ili dionice ni u bilo kojem društvu, što znači da **nema društva kćeri – ovisna društva**.

8. IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo vodi Registar rizika pomoću kojeg uprava Društva učinkovitije upravlja rizicima. U nastavku su opisani značajniji rizici zajedno s metodama koje se koriste za upravljanje tim rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente za upravljanje rizicima niti u spekulativne svrhe.

a) Operativni rizik

Operativni rizik je rizik od gubitka zbog pogrešaka, prekida ili šteta uzrokovanih neadekvatnim internim procesima, osobama, sustavima ili vanjskim događajima uključujući rizik izmjena pravnih propisa.

Kranja odgovornost za operativni rizik leži na Upravi koja je izradila prikladan okvir za upravljanje operativnim rizikom.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik kao rizik da jedna strana po financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani u Društvu je značajno izraženo kako po pitanju iskazanih kreditnih obveza i obveza prema dobavljačima tako i po pitanju iskazanih potraživanja od kupaca kao i iskazanih drugih potraživanja (od države, radnika itd.) za koja postoji opasnost da ih Društvo neće platiti svojim vjerovnicima odnosno da ih Društvo neće naplatiti od svojih dužnika u cijelosti te da će doći do poremećaja u planiranoj dinamici plaćanja obveza odnosno naplate potraživanja.

Društvo nema ozbiljnih problema s redovnom naplatom svojih potraživanja koja se odnose prije svega na kupce. Potraživanja od kupaca Društvo naplaćuje uz odgodu od 30 dana zbog čega je izloženo riziku neplaćanja. Redovito se provode direktni kontakti s kupcima radi poboljšanja naplate te se pokreću postupci prisilne naplate u slučaju prekoračenja dogovorenih rokova plaćanja. Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum bilance.

Struktura dospelosti obveza prema dobavljačima je zadovoljavajuća što znači da uglavnom nema obveza koje nisu podmirene u ugovorenom roku. Društvo već godinama ima ustaljene ključne dobavljače po pitanju nabave, gdje je prisutno višegodišnje međusobno povjerenje bez izdavanja bilo kakvih instrumenata osiguranja dobavljačima.

Društvo ne jamči za obveze trećih osoba.

Društvo je izloženo kreditnom riziku putem novčanih depozita u bankama. Upravljanje rizikom je usredotočeno na poslovanje sa najrespektabilnijim bankama u stranom i domaćem vlasništvu u

tuzemstvu te na svakodnevnom kontaktu s bankama. Društvo svoju gotovinu drži u sljedećim bankama: Erste & Steiermärkische bank d.d. Rijeka i HPB d.d. Zagreb.

Kreditna kvaliteta financijske imovine koja nije ni dospjela niti umanjena može se procijeniti na temelju povijesnih informacija o stopama naplativosti.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku iznosi:

NAZIV	2023.	2024.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	652.781,37	614.049,01
Novac i novčani ekvivalenti	436.779,40	1.298.422,00
UKUPNO	1.089.560,77	1.912.471,01

c) Rizik likvidnosti i rizik toka gotovine

Pokazatelji likvidnosti pokazuju može li Društvo bez poteškoća podmiriti svoje kratkoročne obveze. Upravljanje likvidnošću je vrlo značajno za Društvo jer u svom poslovanju mora osigurati novčana sredstva za podmirenje vlastitih obveza u roku dospijeca. Društvo je likvidno, solventno i sve svoje obveze podmiruje u zakonski predviđenom roku.

Višak novca ulaže se uglavnom u dugotrajnu materijalnu imovinu odnosno realizaciju investicija planiranih Godišnjim planom.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospijeca financijske imovine i obveza. Društvo nije izloženo riziku likvidnosti i riziku toka gotovine koji se određuje kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava i obveza.

d) Valutni rizik

Društvo nema značajne izloženosti drugima valutama. Nakon pridruživanja Hrvatske eurozoni 01.01.2023. godine i prihvatanjem EUR-a kao službene valute dodatno se smanjio valutni rizik. Valutni rizik Društva je **nizak**.

e) Upravljanje kapitalom

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost članu Društva. Društvo upravlja kapitalom, a kako bi zadržalo ili prilagodilo njegovu strukturu, Društvo može prilagoditi isplate udjela ili povrat kapitala članu Društva ili povećati temeljni kapital.

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja vlastitog financiranja koji se računa kao omjer ukupnog kapitala i ukupne aktive.

Aдекватnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora financiranja i opsega i vrste poslova koje Društvo obavlja te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Uprava poduzima sve potrebne mjere da Društvo raspolaže s dovoljno dugoročnih izvora financiranja s obzirom na opseg i vrstu poslovne djelatnosti. Uprava redovito prati je li Društvo ostvarilo adekvatnost kapitala. Smatra se da je nastala neadekvatnost kapitala ako je gubitak tekuće godine zajedno s prenesenim gubicima dosegnoo polovinu visine temeljnog kapitala Društva.

Struktura kapitala Društva sastoji se od temeljnog kapitala i zadržane dobiti. Nije bilo promjena u ciljevima, politikama i procesima tijekom 2024. godine.

f) Podaci o upotrebi financijskih instrumenata

Prema ugovornom aranžmanu financijski instrumenti su razvrstani kao imovina, obveza ili glavnica. Kamate, dividende, dobici i gubici koji se odnose na financijske instrumente, kada nastaju, razvrstavaju se i iskazuju kao prihod ili rashod.

Financijski instrumenti u posjedu do dospelja knjiže se po trošku, odnosno u neto iznosu umanjenom za otplaćeni dio, ovisno o tome što je niže. Fer vrijednost predstavlja iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti između poznatih i spremnih strana po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije.

Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu vrijednosnica ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na dan 31.12.2024. godine, knjigovodstveni iznosi novca, potraživanja, kratkoročnih obveza i uključenih troškova približni su njihovim fer vrijednostima radi kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

9. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Analiza financijskih izvještaja podrazumijeva ocjenu dvaju kriterija: sigurnosti i uspješnosti. U tom kontekstu za ocjenu tih kriterija koriste se pokazatelji likvidnosti, zaduženosti, aktivnosti i ekonomičnosti. U nastavku su prikazani pokazatelji za 2024. godinu.

9.1. Pokazatelji likvidnosti

Pokazatelji likvidnosti su pokazatelji koji mjere sposobnost Društva da podmiri dospelje kratkoročne obveze. Najčešći pokazatelji likvidnosti su: koeficijent tekuće likvidnosti i koeficijent ubrzane likvidnosti.

Koeficijent tekuće (opće) likvidnosti trebao bi biti veći od 2. Ovaj pokazatelj je pokazatelj najvišeg stupnja likvidnosti.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Kratkotrajna imovina	Jednak ili veći od 2	1.618.991,45	1.916.523,87
Kratkoročne obveze		480.990,58	459.282,56
REZULTAT		3,36	4,17

Koeficijent ubrzane likvidnosti trebao bi biti 1 ili veći od 1. Ovaj pokazatelj je precizniji jer izuzima zalihe iz izračuna i govori o dostatnosti kratkoročnih sredstava za podmirenje dospjelih obveza bez prodaje zaliha. Smatra se da je omjer kratkoročne imovine i kratkoročnih obveza od 2:1 optimalan za većinu društava jer pruža dovoljnu zaštitu pokriću kratkoročnih obveza, uz uvjet da se vrijednost kratkoročne imovine smanji do 50%. Ako društvo ima brzi obrtaj zaliha i može naplatiti svoju realizaciju bez problema, prihvatljivi odnos tekućih sredstava i tekućih obveza može biti i niži. Međutim, nikako ne bi trebao biti ispod 1:1.

Koeficijent ubrzane likvidnosti (novac + kratkoročna potraživanja / kratkoročne obveze) služi kao upozorenje na opasnost da dužnik neće moći podmiriti svoje obveze u roku dospelja.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Novac + kratkoročna potraživanja	Jednak ili veći od 1	1.613.649,45	1.916.523,87
Kratkoročne obveze		480.900,58	459.282,56
REZULTAT		3,35	4,17

Pokazatelji likvidnosti potvrđuju da je Društvo izrazito likvidno.

9.2. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda te pokazuju koliko se prihoda ostvaruje po jedinici rashoda. Ovaj pokazatelj treba biti veći od 1,0.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Ukupni prihodi	Veći od 1	5.773.726,72	6.435.933,57
Ukupni rashodi		5.043.515,94	5.810.998,56
REZULTAT		1,14	1,10

Pokazatelji ekonomičnosti ukazuju na ekonomično i stabilno poslovanje Društva.

9.3. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti pokazuju strukturu kapitala i načine na koje društvo financira svoju imovinu. Pokazatelji zaduženosti su: koeficijent zaduženosti, faktor zaduženosti, koeficijent vlastitog financiranja i koeficijent financiranja.

Dok je analiza likvidnosti usmjerena na kratkoročno poslovanje, analiza zaduženosti ukazuje na dugoročnu solventnost društva.

Koeficijent zaduženosti pokazuje do koje mjere društvo koristi zaduživanje kao oblik financiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Što je veći odnos duga i imovine, veći je financijski rizik, i obrnuto. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 ili manja. Društvo ima izrazito nizak koeficijent zaduženosti što ukazuje da na vrijeme i u potpunosti podmiruje svoje kratkoročne i dugoročne obveze.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Kratkoročne + dugoročne obveze	0,5	503.470,75	500.414,44
Ukupna aktiva		34.692.169,23	33.491.995,27
REZULTAT		0,01	0,01

Faktor zaduženosti je pokazatelj koji daje prikaz vremenskog razdoblja potrebnog da društvo pokrije svoje ukupne obveze. Društvu je potreban jedan kvartal da podmiri sve svoje obveze.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Kratkoročne + dugoročne obveze	Ne veći od 3,0 do 3,5	503.470,75	500.414,44
Zadržana dobit + amortizacija		2.019.575,97	2.846.997,80
REZULTAT		0,24	0,17

Koeficijent vlastitog financiranja govori u kojem omjeru vlastito financiranje sudjeluje u poslovanju društva. Poželjno je da je koeficijent veći od 0,5 jer to znači da se društvo financira iz vlastitih izvora s više od 50%. Što je stupanj samofinanciranja veći, rizik poslovanja s tim društvima je manji. Društvo 22% imovine financira vlastitim izvorima. Nizak koeficijent vlastitog financiranja proizlazi iz činjenice visokog udjela odgođenih prihoda (donirana bespovratna sredstva za dugotrajnu imovinu).

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
Kapital i rezerve	0,5	7.048.546,14	7.558.477,67
Ukupna aktiva		34.692.169,23	33.491.995,27
REZULTAT		0,2	0,22

Pokazatelj financiranja prikazuje mogućnost zaduživanja. Prihvatljivim se smatra odnos vlastitog i tuđeg kapitala u omjeru 30 : 70.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
<u>Kratkoročne + dugoročne obveze</u>	Manji od 1	503.470,75	500.414,44
Kapital i rezerve		7.048.546,14	7.558.477,67
REZULTAT		0,07	0,06

9.4. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelji aktivnosti ukazuju na brzinu obrtaja imovine u poslovnom procesu odnosno koliko se efikasno koriste resursi društva. Što je koeficijent obrtaja veći, vrijeme vezivanja imovine je kraće.

Koeficijent obrtaja ukupne imovine upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Društvo ostvaruje nizak koeficijent obrtaja ukupne imovine jer je riječ o djelatnosti koja zahtjeva izrazito skupu imovinu (opremu, postrojenja) te se ne očekuje brz obrtaj.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
<u>Ukupni prihodi</u>	što veći	5.773.726,72	6.435.933,57
Ukupna aktiva		34.692.169,23	33.491.995,27
REZULTAT		0,16	0,19

Koeficijent obrtaja potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s jednim eurom uloženim u potraživanja. Porast prosječnog vremena naplate potraživanja može značiti da društvo ima problema s naplatom potraživanja ili da su potraživanja sumnjive kvalitete. Društvo nema problema sa naplatom potraživanja. Prosječni broj dana naplate potraživanja od kupaca iznosi 49 dana.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
<u>Prihodi od prodaje</u>	što veći	4.021.367,93	4.609.669,77
Potraživanja od kupaca		652.781,37	614.049,01
REZULTAT		6,16	7,50

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
<u>Broj dana u godini</u>	što manji	365	365
Koeficijent obrtaja		6,16	7,50
REZULTAT		59	49

Odnos kupaca i dobavljača pokazuje da na jedan euro obveza prema dobavljačima Društvo ima 5 eura i 83 centa potraživanja od kupaca.

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
<u>Potraživanja od kupaca</u>	što veći	652.781,37	614.049,01
Obveze prema dobavljačima		233.906,37	105.194,45
REZULTAT		2,79	5,83

9.5. Pokazatelji uspješnosti (profitabilnosti – rentabilnosti)

Profitabilnost pokazuje efikasnost poslovanja poduzetnika. Najvažniji pokazatelji jesu: marža profita (MP), rentabilnost imovine (R) i rentabilnost kapitala (RK). Za razliku od rentabilnosti imovine koja pokazuje efikasnost korištenja ukupnog kapitala, rentabilnost kapitala pokazuje efikasnost korištenja vlastitog kapitala.

EBIT

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
$\frac{(\text{Bruto dobit} + \text{trošak kamata}) \times 100}{\text{Ukupni prihod}}$	Veći od 3,0%	803.848,48	627.466,84
		5.773.726,72	6.435.933,57
REZULTAT		13,92%	9,74%

Neto marža profita

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
$\frac{(\text{Neto dobit} + \text{trošak kamata}) \times 100}{\text{Ukupni prihod}}$	Veći od 2,0%	725.647,80	512.463,36
		5.773.726,72	6.435.933,57
REZULTAT		12,56%	7,96%

ROA – bruto stopa rentabilnosti imovine

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
$\frac{(\text{Bruto dobit} + \text{trošak kamata}) \times 100}{\text{Ukupna aktiva}}$	Veći od 15 do 20%	803.848,48	627.466,84
		34.692.169,23	33.491.995,27
REZULTAT		2,32%	1,87%

ROE – stopa rentabilnosti vlastitog kapitala

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
$\frac{\text{Neto dobit} \times 100}{\text{Kapital i rezerve}}$	Veći od 18%	652.010,10	509.931,53
		7.048.546,14	7.558.477,67
REZULTAT		9,25%	6,74%

Stopa akumulativnosti

FORMULA za izračun	Optimalna veličina	2023.	2024.
$\frac{(\text{Zadržana dobit} + \text{rezerve}) \times 100}{\text{Ukupna aktiva}}$	Veći od 4%	80.761,93	732.772,03
		34.692.169,23	33.491.995,27
REZULTAT		0,23%	2,18%

Društvo ostvaruje visoku maržu profita no rentabilnost imovine i kapitala je minimalna budući da je riječ o djelatnosti koja je od javnog interesa i zahtjeva imovinu velike vrijednosti te ostvarenje profita nije glavni cilj poslovanja. Unatoč tome Društvo stabilno i sigurno posluje.

10. UKUPNA OCJENA POSLOVANJA – PISMO DIREKTORA UDJELIČARU

Društvo je nastavilo trend uspješnog poslovanja i u 2024. godini.

Uvjeran sam da će 2025. godina također biti uspješna bez obzira na posljedice svih kriza u svijetu, i to kako za zaposlenike tako i za jedinog udjeličara – Grad Šibenik.

BIKARAC d.o.o.
Narodnog preporoda 1
ŠIBENIK 3
OIB: 68212264037

Direktor

Robert Podrug, dipl.ing.

693/2025

S A D R Ź A J

	Stranica
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	1
Izvještaj revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	9-28

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 85/24 i 145/24), Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni godišnji 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, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova 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 godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi godišnjih 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 godišnjim financijskim izvještajima i
- sastavljanje godišnjih 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 godišnji 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.

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj Izvještaja posloводства, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske.

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 3
OIB: 68212264037

08. svibnja 2025. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku BIKARAC d.o.o., Šibenik

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja BIKARAC d.o.o., Šibenik (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje 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 2024. godine i njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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 izvještaju neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja 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.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naš izvještaj neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvještaj posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja 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 izvještaj 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 ne otkrivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. 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 izvještaja neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

Radovan Lucić
Direktor i ovlašteni 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

08. svibnja 2025. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

	Bilješka	2023.	2024.
Prihodi od prodaje	4.a.	4.021.368	4.609.670
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		1.989	2.105
Ostali poslovni prihodi	4.b.	1.744.638	1.809.431
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	4	<u>5.767.995</u>	<u>6.421.206</u>
Materijalni troškovi	5.a.	(1.355.395)	(1.330.107)
Troškovi osoblja	5.b.	(1.309.987)	(1.829.797)
Amortizacija	9., 10.	(1.938.814)	(2.114.226)
Ostali troškovi	5.c.	(335.212)	(479.448)
Vrijednosno usklađenje	5.d.	(14.061)	-
Ostali poslovni rashodi	5.e.	(16.347)	(54.889)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	5	<u>(4.969.816)</u>	<u>(5.808.467)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	6	<u>5.732</u>	<u>14.727</u>
FINANCIJSKI RASHODI	7	<u>(73.700)</u>	<u>(2.532)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>5.773.727</u>	<u>6.435.934</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(5.043.516)</u>	<u>(5.810.999)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>730.211</u>	<u>624.935</u>
POREZ NA DOBIT	8	<u>(78.201)</u>	<u>(115.003)</u>
DOBIT RAZDOBLJA		<u>652.010</u>	<u>509.932</u>

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2024.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	9	2.074	1.527
MATERIJALNA IMOVINA	10	33.071.104	31.573.769
		33.073.178	31.575.296
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE		3.692	-
Potraživanja od kupaca	11.a	652.781	614.049
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.b	524.089	4.053
POTRAŽIVANJA	11	1.176.870	618.102
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12	1.650	-
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	436.779	1.298.422
		1.618.991	1.916.524
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEGA RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	175
UKUPNO AKTIVA		34.692.169	33.491.995
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	6.315.774	6.315.774
ZADRŽANA DOBIT	15	80.762	732.772
DOBIT POSLOVNE GODINE	15	652.010	509.932
		7.048.546	7.558.478
DUGOROČNE OBVEZE	16	22.570	41.132
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveza prema bankama, financijskim institucijama, za zajmove, depozite i slično	17.a	27.314	33.297
Obveze prema dobavljačima	17.b	233.906	105.194
Ostale kratkoročne obveze	17.c	219.681	320.791
	17	480.901	459.282
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	18	27.140.152	25.433.103
UKUPNO PASIVA		34.692.169	33.491.995

Izveštaj o promjenama kapitala

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit/(gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	6.315.774	357.256	(276.494)	6.396.536
Pokriće gubitka za 2022. iz zadržane dobiti	-	(276.494)	276.494	-
Dobit za 2023. godinu	-	-	652.010	652.010
Stanje 31. prosinca 2023.	6.315.774	80.762	652.010	7.048.546
Pokriće gubitka za 2023. iz zadržane dobiti	-	652.010	(652.010)	-
Dobit za 2024. godinu (i)	-	-	509.932	509.932
Stanje 31. prosinca 2024.	6.315.774	732.772	509.932	7.558.478

*

Izveštaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

	2023.	2024.
Novčani tijek od poslovnih aktivnosti		
Dobit prije oporezivanja	730.211	624.935
Usklađenja:	1.938.814	2.114.226
Amortizacija	1.938.814	2.114.226
Rezerviranja	-	-
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	2.669.025	2.739.161
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>	<i>(397.230)</i>	<i>(1.172.366)</i>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(1.069.871)	(27.602)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.312.389	558.768
Povećanje ili smanjenje zaliha	(3.692)	3.692
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(636.056)	(1.707.224)
Novac iz poslovanja	2.271.794	1.566.795
Porez na dobit	(78.201)	(115.003)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	2.193.594	1.451.792
Novčani tijek od investicijskih aktivnosti		
Ostali novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	-	1.650
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	3.933	3.701
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	3.933	5.351
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne mat. i nemat. imovine	(1.518.684)	(620.046)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(986)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(1.519.670)	(620.046)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.515.737)	(614.694)
Novčani tijek od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	31.814	141.728
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	31.814	141.728
Ostali novčani izdaci od financijske aktivnosti	(582.674)	(117.183)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(582.674)	(117.183)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(550.860)	24.545
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	126.997	861.643
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	309.783	436.779
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	436.779	1.298.422

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

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Godišnji financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtjeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Značajne procjene korištene pri izradi popratnih godišnjih financijskih izvještaja obuhvaćaju umanjenje vrijednosti imovine, rezerviranja za sudske tužbe i procjenu vijeka uporabe imovine. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama iz koji su procjene izvedene. Učinak svake promjene u procjeni iskazat će se u godišnjim financijskim izvještajima kada ga bude moguće utvrditi.

Poslovni segmenti

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

Izvještajna valuta

Od 1. siječnja 2023. godine EUR je postao službena valuta Republike Hrvatske. Godišnji financijski izvještaji Društva pripremljeni su u eurima. Na dan 31. prosinca 2024. godine službeni tečaj eura u odnosu na 1 američki dolar bio je 1,04 eura (31.12.2023.: 1 američki dolar = 1,11 eura).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske 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 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 zahtjeva 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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.

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

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj valutnom jedinicom (EUR). Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u valutnoj jedinici (EUR) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

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.

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru "financijskih prihoda ili rashoda":

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtjeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se na u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV. Na dan 31. prosinca 2024. godine osnovna stopa PDV-a bila je 25% (31.12.2023.: 25%).

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 važeće na datum bilance.

Odgođeni porezi razdoblja

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza ne priznaje se za sljedeće privremene razlike: početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit i razlike koje se odnose na ulaganja u podružnice i zajednički kontrolirana poduzeća kada je vjerojatno da se situacija neće izmijeniti u skoroj budućnosti. Odgođeni porez vrednuje se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koju su važeći na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduće oporezive dobiti koje će biti dostupne da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Odgođena porezna imovina i obveze prebijaju se ako postoji zakonsko pravo na prijeboj tekuće porezne obveze i imovine te ukoliko se odnose na poreze koje je obračunalo isto porezno tijelo na isti oporezivi subjekt ili na različite porezne subjekte, ali oni namjeravaju podmiriti tekuće porezne obveze i imovinu na neto osnovi ili svoju poreznu imovinu i obveze realizirati istovremeno.

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 zaposlenicima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa Pravilnikom o radu.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2023.	2024.
Građevinski objekti	3,33%-5,00%	3,33%-5,00%
Postrojenja i oprema	25,00% - 50,00%	25,00% - 50,00%

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.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 665 eura. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz godišnjih financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem. Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme je uključena u troškove.

Nematerijalna imovina

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

Godišnja stopa amortizacije je kako slijedi:

	2023.	2024.
Software	50%	50%

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog 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 nadoknativog 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.

Zalihe

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

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.

Društvo na svaki datum izvještavanja provjerava iznose rezerviranja i u slučaju izmjena pretpostavki i priznatih iznosa, rezultirajuće promjene u priznatim iznosima reflektiraju se kroz račun dobiti i gubitka.

Financijski instrumenti

Klasifikacija, priznavanje i mjerenje

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: zajmovi i potraživanja. Rukovodstvo određuje klasifikaciju financijske imovine i obveza prilikom prvotnog priznavanja i preispituje ovo određivanje na svaki datum bilance.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu te ima fiksna ili određiva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospjeća duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se inicijalno po fer vrijednosti, a naknadno se mjeri po amortiziranom trošku. Amortizirani trošak se izračunava metodom efektivne kamatne stope. Premije i diskonti, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost odgovarajuće imovine i amortiziraju korištenjem efektivne kamatne stope.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijske obveze

Obveze za zajmove

Obveze za zajmove početno se mjere po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima će se obveza podmiriti, uvećanoj za troškove transakcija. U budućim razdobljima, obveze za zajmove se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja zajma, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Obveze prema dobavljačima i druge obveze (za predujmove)

Obveze prema dobavljačima i zaposlenicima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti. Nastavno na inicijalno priznavanje te obveze se mjere po amortiziranom trošku.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim za tu imovinu, odnosno kada su prava ostvarena, dospjela ili predana.

Događaji nakon kraja izvještajnog razdoblja

Događaji nakon kraja izvještajne godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum godišnjih financijskih izvještaja (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u godišnjim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje ako su značajni

Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze ne priznaju se u godišnjim financijskim izvještajima. One se priznaju jedino ako mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi nije daleka. Potencijalno sredstvo se ne priznaje u godišnjim financijskim izvještajima, nego se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi. Potencijalne obveze i imovina objavljuju se u godišnjim financijskim izvještajima.

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.

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

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.

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

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**4. POSLOVNI PRIHODI OD PRODAJE**

	2023.	2024.
4.a. Prihodi od prodaje	4.021.368	4.609.670
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.989	2.105
4.b. Ostali poslovni prihodi	1.744.638	1.809.431
	5.767.995	6.421.206

4.a. Prihodi od prodaje

	2023.	2024.
Prihod od komunalnog otpada (i)	2.532.599	2.863.469
Prihod od glomaznog otpada (i)	647.321	700.259
Prihod od otpada koji ide na zbrinjavanje	372.138	345.910
Prihod od građevinskog otpada	246.180	298.842
Prihod od iskopa zemlje	58.767	32.896
Prihod od korisnog otpada (ii)	71.919	220.537
Ostalo	92.444	147.757
	4.021.368	4.609.670

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) Prihod od komunalnog i glomaznog otpada se ostvaruje po cijeni 90,00 Eur/t viti koja je donesena 30.09.2024. godine.

(ii) Korisni otpad odnosi se na papir, željezo, aluminij, pet ambalažu, tetrapak i folije.

4.b. Ostali poslovni prihodi

	2023.	2024.
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	4.305	3.213
Prihodi od državnih potpora (i)	1.516.772	1.631.416
Prihodi od dotacija i subvencija (ii)	180.355	160.371
Prihod od prefakturiranih troškova	-	7.487
Prihodi od refundacija za radnike	43.206	6.494
Ostalo	-	450
	1.744.638	1.809.431

(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 14.837 eura, te na subvenciju Vlade RH za električnu energiju u iznosu 145.534 eura.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**5. POSLOVNI RASHODI**

	2023.	2024.
5.a. Materijalni troškovi	1.355.395	1.330.107
5.b. Troškovi osoblja	1.309.987	1.829.797
- Amortizacija (vidi Bilješku 9., 10.)	1.938.814	2.114.226
5.c. Ostali troškovi	335.212	479.448
5.d. Vrijednosno usklađenje	14.061	-
5.e. Ostali poslovni rashodi	16.347	54.889
	4.969.816	5.808.467

5.a. Materijalni troškovi

	2023.	2024.
Sirovine, materijal i energija		
Troškovi materijala i rezervnih dijelova	175.585	146.408
Troškovi energije	388.023	415.255
Otpis sitnog inventara	14.758	8.543
	578.366	570.206
Vanjske usluge		
Troškovi poštarine, telefona	30.325	32.848
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	185.339	234.393
Usluge promidžbe	35.493	36.465
Troškovi najamnine	42.752	42.588
Intelektualne usluge	190.103	135.376
Troškovi komunalija (i)	253.849	230.226
Ostali troškovi	39.168	48.005
	777.029	759.901
	1.355.395	1.330.107

(i) Od troškova komunalija na troškove zbrinjavanja goriva iz otpada odnosi se 175.801 eura (2023.: 197.972 eura).

5.b. Troškovi osoblja

	2023.	2024.
Neto plaće	834.548	1.162.659
Porezi i doprinosi iz plaće	311.143	442.296
Doprinosi na plaće	164.296	224.842
	1.309.987	1.829.797

Društvo je u 2024. godini prosječno zapošljavalo 77 djelatnika (2023.: 66 djelatnika).

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**5. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****5.c. Ostali troškovi**

	2023.	2024.
Naknade troškova, potpore i darovi zaposlenicima	231.838	282.620
Naknade članovima nadzornog odbora	15.491	15.171
Premije osiguranja	33.342	39.943
Bankarske usluge (i)	26.151	35.920
Troškovi stručne literature, školovanja	5.742	20.706
Ostali troškovi	22.648	85.088
	335.212	479.448

(i) Bankarske usluge u iznosu 31.691 euro (2023.: 21.617 eura) odnose se na troškove jamstava, odnosno četiri garancije izdane u korist RH kao financijsko jamstvo vezano uz dozvolu za gospodarenje otpadom.

5.d. Vrijednosno usklađenje

	2023.	2024.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	14.061	-
	14.061	-

5.e. Ostali poslovni rashodi

	2023.	2024.
Darovanja (i)	11.499	13.100
Troškovi preuzetih obveza iz ugovora	2.827	23.331
Ostalo	2.021	18.458
	16.347	54.889

(i) Načela, kriteriji i postupak dodjele donacija definirani su Pravilnikom o donacijama i sponzorstvima. Na Internet stranici Društva objavljena je evidencija svih donacija u 2024. godini.

6. FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2024.
Prihodi od kamata	1.502	1.073
Ostali financijski prihodi	4.230	13.654
	5.732	14.727

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**7. FINANCIJSKI RASHODI**

	2023.	2024.
Rashodi od kamata	73.638	2.532
Tečajne razlike	62	-
	73.700	2.532

8. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2023.: 18 %).

	2023.	2024.
Red. br.		
1. Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	730.211	624.935
2. Povećanje dobiti	6.027	13.973
3. Smanjenje dobiti	-	-
4. Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	736.238	638.908
5. Preneseni porezni gubitak	(301.789)	-
6. Porezna stopa	18%	18%
7. Porez na dobit	78.201	115.003

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.

9. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	2023.	2024.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	5.106	7.169
Povećanje	3.555	696
Smanjenje	(1.492)	(169)
Stanje 31. prosinca	7.169	7.696
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	4.900	5.095
Amortizacija za godinu	423	1.243
Smanjenje	(228)	(169)
Stanje 31. prosinca	5.095	6.169
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	2.074	1.527

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2024. 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

10. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

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 i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
2024.							
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2024.	1.171.769	28.890.602	9.342.677	2.051.250	1.079.421	6.636	42.542.355
Povećanja	-	2.800	125.594	67.663	423.123	-	619.180
Smanjenje	-	-	(7.222)	-	-	-	(7.222)
Stanje 31. prosinca 2024.	1.171.769	28.893.402	9.461.049	2.118.913	1.502.544	6.636	43.154.313
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2024.	-	5.431.114	2.912.039	1.121.462	-	6.636	9.471.252
Amortizacija za 2024.	-	1.083.315	694.766	334.901	-	-	2.112.982
Smanjenje	-	-	(3.690)	-	-	-	(3.690)
Stanje 31. prosinca 2024.	-	6.514.429	3.603.115	1.456.363	-	6.636	11.580.544
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2024.	1.171.769	22.378.973	5.857.934	662.550	1.502.544	-	31.573.769

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. 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 Bakarac.

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 sufinanciranju 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 2024. 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

	31.12.2023.	31.12.2024.
11.a. Potraživanja od kupaca	652.781	614.049
11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja	524.089	4.053
	1.176.870	618.102

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.a. Potraživanja od kupaca**

	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	595.788	532.811
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	73.450	94.482
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(16.457)	(13.244)
	652.781	614.049

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	31.12.2023.	31.12.2024.
Stanje 1. siječnja	6.669	16.457
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	9.788	(3.213)
Stanje 31. prosinca	16.457	13.244

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

11.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja za EU projekt IZGRADNJA RCGO	473.628	-
Potpore od HZZ-a za zapošljavanje	7.422	-
Potraživanja od države i drugih institucija	42.544	3.516
Potraživanja za predujmove	495	537
	524.089	4.053

12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2023.	31.12.2024.
Zajam zaposlenicima	1.650	-
	1.650	-

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**13. NOVAC U BANC I BLAGAJNI**

	31.12.2023.	31.12.2024.
Žiro račun	436.748	1.298.188
Blagajna	<u>31</u>	<u>234</u>
	<u>436.779</u>	<u>1.298.422</u>

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

14. TEMELJNI KAPITAL

	Upisani kapital
Stanje 1. siječnja 2023.	<u>6.315.774</u>
Stanje 31. prosinca 2023.	<u>6.315.774</u>
Stanje 31. prosinca 2024.	<u>6.315.774</u>

Grad Šibenik je 100 % vlasnik udjela.

15. ZADRŽANA DOBIT I DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA

	Zadržana dobit	Gubitak/dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	357.256	(276.494)	80.762
Pokriće gubitka za 2022. iz zadržane dobiti	(276.494)	276.494	-
Dobit za 2023. godinu	<u>-</u>	<u>652.010</u>	<u>652.010</u>
Stanje 31. prosinca 2023.	<u>80.762</u>	<u>652.010</u>	<u>732.772</u>
Pokriće gubitka za 2023. iz zadržane dobiti	652.010	(652.010)	-
Dobit za 2024. godinu (i)	<u>-</u>	<u>509.932</u>	<u>509.932</u>
Stanje 31. prosinca 2024.	<u>732.772</u>	<u>509.932</u>	<u>1.242.704</u>

(i) Po odluci Skupštine Društva, dobit iz poslovanja za 2023. godinu u iznosu 652.010 eura prenesena je na zadržanu dobit.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

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

	31.12.2023.	31.12.2024.
Financijski leasing (i)	46.494	73.429
Tekuće dospijeće dugoročnog leasinga	<u>(23.924)</u>	<u>(32.297)</u>
	<u>22.570</u>	<u>41.132</u>

(i) Društvo ima financijski leasing odobren od Erste&Steiermarkische S-leasing, Zagreb u iznosu 116.763 eura za nabavu cisterne i financijski leasing odobren od IMPULS LEASING d.o.o., Zagreb u iznosu 109.431 euro za nabavu utovarivača.

17. KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2024.
17.a Obveza prema bankama, financijskim institucijama, za zajmove, depozite i slično	27.314	33.297
17.b. Obveze prema dobavljačima	233.906	105.194
17.c. Ostale kratkoročne obveze	<u>219.681</u>	<u>320.791</u>
	<u>480.901</u>	<u>459.282</u>

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

	31.12.2023.	31.12.2024.
Tekuće dospijeće dugoročnog leasinga (bilješka 16.)	23.924	32.297
Obveze za depozite i jamčevine	<u>3.390</u>	<u>1.000</u>
	<u>27.314</u>	<u>33.297</u>

17.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	<u>233.906</u>	<u>105.194</u>
	<u>233.906</u>	<u>105.194</u>

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

BIKARAC d.o.o., Šibenik**17. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****17.c. Ostale kratkoročne obveze**

	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema zaposlenicima (i)	91.992	125.627
Obveze za poreze, doprinose i sl.	126.114	191.589
Ostale obveze	1.575	3.575
	219.681	320.791

(i) Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaću za prosinac 2024. godine koja je isplaćena u siječnju 2025. godine.

18. PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

	31.12.2023.	31.12.2024.
Potpore za zapošljavanje	6.494	-
Potpore za el. bicikle	1.173	759
Potpore za građevinske objekte	20.229	1.347
Potpore za PS Pirovac	711.462	662.676
Potpore za PS Biskupija	956.977	906.830
Potpore za opremu i transportna sredstva	19.072	-
Potpore za halu za baliranje	139.185	130.941
Potpore za CGO	95.460	92.181
Potpore za izgradnju MBO	24.716.226	23.034.665
Potpore za tehnološki nasip	77.364	72.813
Odgođeno priznavanje prihoda za UPPV (FZOEU)	391.254	530.891
Odgođeno priznavanje prihoda za ZNS-u za EU projekt	5.256	-
	27.140.152	25.432.103

U 2024. godini realizirano je potpora u iznosu 1.631.416 eura (2023.: 1.516.772 eura) (bilješka 4.b).

19. POTENCIJALNE IMOVINE I OBVEZA

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2024. godine ima 3 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 godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2024. 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. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nema događaja nakon datuma bilance koji bi trebali biti iskazani u ovim godišnjim financijskim izvještajima.

23. ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje usvojio je i odobrio za izdavanje Direktor Bikarac d.o.o., Šibenik dana 08. svibnja 2025. godine.

Direktor

Robert Podrug

BIKARAC d.o.o.
Narodnog preporoda 1
ŠIBENIK 3
OIB:68212264037

Na temelju članka 37. Statuta Grada Šibenika („Službeni glasnik Grada Šibenika“, broj 2/21) Gradsko vijeće Grada Šibenika na sjednici od 2025. godine, donosi

Z A K L J U Č A K

o primanju na znanje Godišnjeg izvješća i Izvješće posloводства za 2024. godinu zajedno s Godišnjim financijskim izvještajem i Izvještajem neovisnog revizora Bicarac d.o.o. Šibenik

Prima se na znanje Godišnje izvješće i Izvješće posloводства za 2024. godinu zajedno s Godišnjim financijskim izvještajem i Izvještajem neovisnog revizora Bicarac d.o.o. Šibenik.

KLASA:024-02/25-01/14
URBROJ:2182-1-02/1-25-
Šibenik, 2025.

GRADSKO VIJEĆE GRADA ŠIBENIKA

PREDSJEDNIK

dr.sc. Dragan Zlatović