

651/2017

**BIKARAC d.o.o., ŠIBENIK**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.**  
**ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ž A J

	Stranica
Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje	1
Izvješće revizora	2-3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Bilješke uz finansijske izvještaje	6-29

## **Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvješćivanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, koji pružaju prezentaciju stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih 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 finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih 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 finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski 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, 21. travnja 2017. godine

Robert Podrug, direktor

Bikarac d.o.o., Šibenik  
Stjepana Radić 100  
22000 Šibenik  
Republika Hrvatska

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**Vlasniku BIKARAC d.o.o., Šibenik**

### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja BIKARAC d.o.o., Šibenik (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

### ***Osnova za mišljenje***

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

### ***Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

## ***Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječe 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:

- prepozajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu 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.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić

Direktor

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

Radovan Lucić  
Ovlašteni revizor

Šibenik, 24. travnja 2017.

**Račun dobiti i gubitka**

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

	Bilješka	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	3.a.	9.492.571	12.022.042
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga		5.043	4.963
Ostali prihodi	3.b.	893.643	1.098.634
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>3</b>	<b><u>10.391.257</u></b>	<b><u>13.125.639</u></b>
Materijalni troškovi	4.a.	(2.261.524)	(3.118.028)
Troškovi osoblja	4.b.	(3.754.300)	(4.196.691)
Amortizacija	6., 7.	(2.672.479)	(2.595.651)
Ostali troškovi	4.c.	(643.741)	(728.808)
Vrijednosno usklađenje	4.d.	(583.907)	(841.132)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(40.811)	(149.501)
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>4</b>	<b><u>(9.956.762)</u></b>	<b><u>(11.629.811)</u></b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>5</b>	<b><u>1.042</u></b>	<b><u>25.629</u></b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>6</b>	<b><u>(4.289)</u></b>	<b><u>(14.609)</u></b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b><u>10.392.299</u></b>	<b><u>13.151.268</u></b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b><u>(9.961.051)</u></b>	<b><u>(11.644.420)</u></b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b><u>431.248</u></b>	<b><u>1.506.848</u></b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>7</b>	<b><u>(95.335)</u></b>	<b><u>(21.379)</u></b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b><u>335.913</u></b>	<b><u>1.485.469</u></b>

**Bilanca**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	102.620	24.016
MATERIJALNA IMOVINA	9	44.900.945	62.154.734
FINANSIJSKA IMOVINA	10	10.749	10.749
		<b>45.014.314</b>	<b>62.189.499</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
ZALIHE	11	9.003	2.962
POTRAŽIVANJA	12	2.921.980	7.652.670
Potraživanja od kupaca	12.a	2.545.225	4.265.959
Ostala kratkotrajna potraživanja	12.b	376.755	3.386.711
KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA	13	1.600	1.000.000
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	14	2.399.782	4.358.010
		<b>5.332.365</b>	<b>13.013.642</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>		<b>4.105</b>	<b>1.960</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>50.350.784</b>	<b>75.205.101</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	15	46.086.200	46.086.200
REVALORIZACIJSKE REZERVE	16	507.294	433.309
ZADRŽANA DOBIT	16	138.738	559.205
DOBIT POSLOVNE GODINE	16	335.913	1.485.469
		<b>47.068.145</b>	<b>48.564.183</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze prema bankama i finansijskim institucijama	17.a	117.201	102.059
Obveze za predujam	17.b.	-	910.130
Odgođena porezna obveza	17.c	126.823	95.117
	17	<b>244.024</b>	<b>1.107.306</b>
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze za zajmove i prema bankama i drugim finansijskim institucijama	18.a	-	3.082.683
Obveze prema dobavljačima	18.b	155.108	261.610
Ostale kratkoročne obveze	18.c	463.305	521.620
	18	<b>618.413</b>	<b>3.865.913</b>
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>		<b>2.420.202</b>	<b>21.667.699</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>50.350.784</b>	<b>75.205.101</b>

Potpisao u ime BIKARAC d.o.o., Šibenik dana 21. travnja 2017. godine:

Direktor

Robert Podrug

**Bilješke uz finansijske izvještaje**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****1. OPĆI PODACI**

Bikarac d.o.o., Šibenik osnovano je Odlukom skupštine društva GRADSKA ČISTOĆA d.o.o. od 24. prosinca 2013. o 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, Stjepana Radića 100. 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 druge obrade otpada
- Djelatnost oporabe otpada
- Djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- Djelatnost prijevoza otpada
- Djelatnost sakupljanja otpada
- Djelatnost trgovanja otpadom
- Djelatnost zbrinjavanja otpada
- Gospodarenje otpadom
- Djelatnost ispitivanja i analize otpada
- Projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- Prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- Prijevoz za vlastite potrebe i dr.

**Tijela Društva****Nadzorni odbor:**

Drago Matić	predsjednik Nadzornog odbora
Josipa Leontić	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Davor Bukić	član Nadzornog odbora
Tonči Klarin	član Nadzornog odbora
Neven Rak	član Nadzornog odbora

**Uprava**

Robert Podrug	direktor
---------------	----------

## **Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(*Svi iznosi izraženi su u kunama*)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **Izjava o sukladnosti**

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

### **Osnova sastavljanja**

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev nekretnina koje su iskazane u revaloriziranim iznosima. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Finansijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

### **Prezentiranje finansijskih izvještaja**

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

### **Izvještajna valuta**

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2016. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,56 kuna i na 1 američki dolar 7,17 kuna (31.12.2015.: 1 EUR = 7,64 HRK i 1 USD = 6,99 HRK).

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomski koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni 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 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. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Strane valute**

U finansijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkciju valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkciju 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 povjesnog 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 finansijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju izravno u glavnicu, 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 finansijskom 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 finansijske potpore Društву 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.

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Potraživanja od kupaca i predujmova**

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.

#### *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 finansijskim 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.

## Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

BIKARAC d.o.o., Šibenik

### 2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

#### Oporezivanje (nastavak)

##### Odgođeni porezi (nastavak)

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 konsekvene 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:

	2015.	2016.
Građevinski objekti	5,00 %	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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

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 3,5 tisuće kuna.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog 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.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	2015.	2016.
Softwer	25,00%	25,00%

**Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine**

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadi 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.

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine**

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 održavanje 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 obilježe 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 trenutačno 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.

### **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 preispisuju 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.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

### **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

#### **Finansijska imovina**

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

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog finansijskog 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 finansijskog 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 umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

#### Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

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

#### Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je finansijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeća. 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. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev finansijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva finansijska 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.

#### Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Na svaki dan bilance, finansijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tijekove po predmetnom ulaganju. Kod finansijske 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.

## **Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Finansijska imovina (nastavak)**

#### Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve finansijske 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 glavnih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog 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 prznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

### **Finansijske obveze**

Finansijske obveze svrstane su u ostale finansijske obveze.

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

Ostale finansijske 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 finansijske 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 finansijske 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.

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 knjiži u korist računa premija/diskonta na izdane udjele, u okviru vlasničke glavnice.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(*Svi iznosi izraženi su u kunama*)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik**

**2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

**Kritične 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.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****3. PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA**

		<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
3.a.	Prihodi od prodaje	9.492.570	12.022.042
	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga	5.043	4.963
3.b.	Ostali prihodi	<u>893.644</u>	<u>1.098.634</u>
		<b><u>10.391.257</u></b>	<b><u>13.125.639</u></b>

**3.a. Prihodi od prodaje**

		<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Prihodi od komunalnog otpada		8.888.350	11.109.775
Prihodi od građevinskog otpada		281.006	561.604
Prihodi od skupljanja papira		217.614	127.270
Prihodi od neopasnog tehničkog otpada		<u>105.600</u>	<u>223.393</u>
		<b><u>9.492.570</u></b>	<b><u>12.022.042</u></b>

Društvo ostvaruje prihode po cjeniku od 12.05.2014.:

1. Komunalni otpad – 114,40 kuna po m<sup>3</sup>
2. Komunalni otpad – 286,00 kuna po toni
3. Neopasni tehnološki i nerazvrstani građevinski otpad – 114,40 kuna po m<sup>3</sup>
4. Neopasni tehnološki i nerazvrstani građevinski otpad – 286,00 kuna po toni
5. Građevinski otpad s betonom do duljine 0,4 m – 25,00 kuna po toni
6. Čista građevinska šuta – 20,00 kuna po toni
7. Čisti iskop, zemlja i kamenje bez opasnog i azbestnog otpada – 20,00 kuna po toni
8. Otpad sa specijalnim postupkom odlaganja – 500,00 kuna po toni

**3.b. Ostali poslovni prihodi**

		<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja		-	502.235
Prihodi od državnih potpora		446.626	331.000
Prihod od dotacija i pomoći		434.400	251.550
Ostalo		<u>17.661</u>	<u>43.360</u>
		<b><u>898.687</u></b>	<b><u>1.128.145</u></b>

Prihodi od dotacija i pomoći odnosi se na sredstva dobivena od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i Grada Šibenika za izradu dokumentacije za projekt CGO Bikarac.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI**

	2015.	2016.
4.a. Materijalni troškovi	2.261.524	3.118.028
4.b. Troškovi osoblja	3.754.300	4.196.691
- Amortizacija (vidi Bilješku 6.,7.)	2.672.479	2.595.651
4.c. Ostali troškovi	643.741	728.808
4.d. Vrijednosno usklađenje	583.907	841.132
4.e. Ostali poslovni rashodi	40.811	149.501
	<b>9.956.762</b>	<b>11.629.811</b>

**4.a. Materijalni troškovi**

	2015.	2016.
<b>Sirovine, materijal i energija</b>		
Troškovi materijala	183.995	119.901
Troškovi energije	559.541	532.861
Otpis sitnog inventara	38.847	79.516
	<b>782.383</b>	<b>732.278</b>
<b>Vanjske usluge</b>		
Troškovi poštarine, telefona	145.860	240.174
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	447.065	956.601
Troškovi najamnine	408.870	363.574
Intelektualne usluge	285.476	557.088
Troškovi komunalnija	31.782	30.040
Ostali troškovi	160.088	238.273
	<b>1.479.141</b>	<b>2.385.750</b>
	<b>2.261.524</b>	<b>3.118.028</b>

**4.b. Plaće i ostali troškovi djelatnika**

	2015.	2016.
Neto plaće	2.359.568	2.633.855
Porezi i doprinosi iz plaće	855.995	969.322
Doprinosi na plaće	538.737	593.514
	<b>3.754.300</b>	<b>4.196.691</b>

Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljavalo 39 djelatnika (31. prosinca 2015.: 36 djelatnika).

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Naknade troškova zaposlenika	374.411	404.222
Naknade članovima nadzornog odbora	151.079	148.495
Premije osiguranja	41.273	45.486
Bankarske usluge	11.145	15.700
Troškovi stručne literature, školovanja	16.852	10.563
Ostali troškovi	<u>48.981</u>	<u>104.342</u>
	<b><u>643.741</u></b>	<b><u>728.808</u></b>

**4.d. Vrijednosno usklađenje**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	<u>583.907</u>	<u>841.132</u>
	<b><u>583.907</u></b>	<b><u>841.132</u></b>

**4.e. Ostali poslovni rashodi**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Naknada štete	-	100.070
Darovanja	34.500	33.600
Ostalo	<u>6.311</u>	<u>15.831</u>
	<b><u>40.811</u></b>	<b><u>149.501</u></b>

**5. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Prihodi od kamata	1.042	25.628
Ostali finansijski prihodi	<u>-</u>	<u>1</u>
	<b><u>1.042</u></b>	<b><u>25.629</u></b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****6. FINANCIJSKI RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Rashodi od kamata	4.289	14.347
Tečajne razlike	-	225
Ostali finansijski rashodi	-	37
	<b><u>4.289</u></b>	<b><u>14.609</u></b>

**7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2015.: 20 %).

Red. br.		<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	431.248	1.506.848
2.	Povećanje dobiti	151.120	205.737
3.	Smanjenje dobiti	-	<u>(1.500.000)</u>
4.	Dobit nakon uvećanja / (umanjenja)	582.368	212.585
5.	Porezna stopa	20%	20%
6.	Porez na dobit	<b><u>116.474</u></b>	<b><u>42.517</u></b>

Društvo je u 2016. godini imalo obvezu poreza na dobit u iznosu 42.517 kuna, od čega se 21.138 kuna odnosi na realiziranu odgođenu poreznu obvezu, a 21.019 kuna se odnosi na porez na dobit tekuće godine.

Društvo je u 2016. godini donijelo odluku o reinvestiranju dobiti u iznosu 1.500.000 kuna u povećanje temeljnog kapitala kao poreznu olakšicu.

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 finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Stanje 1. siječnja	4.357	107.270
Povećanje	102.913	24.300
Ispravak i prijenos na materijalnu imovinu u pripremi	-	<u>(94.943)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>107.270</u>	<u>36.627</u>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Stanje 1. siječnja	684	4.650
Amortizacija za godinu	<u>3.966</u>	<u>7.961</u>
Stanje 31. prosinca	<u>4.650</u>	<u>12.611</u>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA</b>	<b><u>102.620</u></b>	<b><u>24.016</u></b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

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

	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i prijevozna sredstva	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<b>2015.</b>								
<b>NABAVNA VRJEDNOST</b>								
Stanje 1. siječnja 2015.	7.043.490	51.015.335	6.108.139	2.014.894	-	-	-	66.181.858
Povećanja	-	-	27.085	134.529	30.162	-	-	191.776
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>7.043.490</b>	<b>51.015.335</b>	<b>6.135.224</b>	<b>2.149.423</b>	<b>30.162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66.373.634</b>
<b>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</b>								
Stanje 1. siječnja 2015.	-	10.815.678	5.987.263	2.001.235	-	-	-	18.804.176
Amortizacija za 2015.	-	2.528.056	123.162	17.565	-	-	-	2.668.513
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>-</b>	<b>13.343.464</b>	<b>6.110.425</b>	<b>2.018.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.472.689</b>
<b>2016.</b>								
<b>NABAVNA VRJEDNOST</b>								
Stanje 1. siječnja 2016.	7.043.490	51.015.335	6.135.224	2.149.423	30.162	19.730.297	-	-
Povećanja	37.784	-	11.597	-	-	-	61.800	19.841.478
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>7.081.274</b>	<b>51.015.335</b>	<b>6.146.821</b>	<b>2.149.423</b>	<b>30.162</b>	<b>19.730.297</b>	<b>-</b>	<b>86.215.112</b>
<b>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</b>								
Stanje 1. siječnja 2016.	-	13.343.464	6.110.425	2.018.800	-	-	-	21.472.689
Amortizacija za 2016.	-	2.527.787	19.406	31.132	-	-	9.363	2.587.689
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>-</b>	<b>15.871.251</b>	<b>6.129.831</b>	<b>2.049.932</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.363</b>	<b>24.060.378</b>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST</b>								
Stanje 31. prosinca 2015.	7.043.490	37.671.871	24.799	130.623	30.162	-	-	44.900.945
Stanje 31. prosinca 2016.	7.081.274	35.144.084	16.988	99.491	30.162	19.730.297	52.437	62.154.734

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

Ulaganje u iznosu 19.730.297 kuna odnosi se na ulaganja u 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 finansijskom 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 180.005.565 kuna i financirat će se bespovratno u vrijednosti 90% projekta, 128.462.771,52 kuna financirat će EU, a 33.542.236,98 kuna financirat će Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti, Zagreb (bilješka 21.). Društvo je dužno osigurati sredstva za pokriće troškova u iznosu 18.200.000 kuna koja financira Grad Šibenik (10% iznosa troškova projekta).

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem 31. prosinca 2016. 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.

**10. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Jamčevina za operativni leasing	10.749	10.749
	<b><u>10.749</u></b>	<b><u>10.749</u></b>

Društvo ima danu jamčevinu za najam osobnog automobila na operativni leasing.

**11. ZALIHE**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Materijal i sitni inventar	9.003	2.962
	<b><u>9.003</u></b>	<b><u>2.962</u></b>

**12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
12.a. Potraživanja od kupaca	2.545.225	4.265.959
12.b. Ostala kratkoročna potraživanja	376.755	3.386.711
	<b><u>2.921.980</u></b>	<b><u>7.652.670</u></b>

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****12.a. Potraživanja od kupaca**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	3.047.055	5.116.747
Potraživanja od kupaca – fizičke osobe	37.077	72.016
Vrijednosno usklađenje potraživanja	<u>(538.907)</u>	<u>(922.804)</u>
	<b><u>2.545.225</u></b>	<b><u>4.265.959</u></b>

**Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
Stanje 1. siječnja	-	538.907
Povećanje ispravka vrijednosti	<u>538.907</u>	<u>383.897</u>
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>538.907</u></b>	<b><u>922.804</u></b>

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

**12.b. Ostala kratkoročna potraživanja**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Potraživanja od države i drugih institucija	<u>376.755</u>	<u>3.386.711</u>
	<b><u>376.755</u></b>	<b><u>3.386.711</u></b>

Društvo ima najveća potraživanja od grada Šibenika po osnovu cesije u iznosu 884.715 kuna i od države za pretporez u iznosu 2.372.678 kuna.

**13. FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Depozit	-	1.000.000
Ostala finansijska imovina	<u>1.600</u>	<u>-</u>
	<b><u>1.600</u></b>	<b><u>1.000.000</u></b>

Društvo ima depozit u iznosu 1.000.000 kuna na rok od godinu dana kod Erste &amp; Steirmarkische bank d.d., Rijeka uz kamatnu stopu 2,47% godišnje.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****14. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Žiro račun	2.397.419	4.357.850
Blagajna	2.363	160
	<b>2.399.782</b>	<b>4.358.010</b>

Društvo ima žiro račun kod Jadranske banke d.d., Šibenik i Erste & Steirmarkische bank d.d., Rijeka.

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

**15. TEMELJNI KAPITAL**

	<b>Upisani kapital</b>
Stanje 1. siječnja 2015.	45.146.200
Dokapitalizacija	940.000
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>46.086.200</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b>46.086.200</b>

Grad Šibenik je 100 % vlasnik udjela.

Odlukom skupštine društva GRADSKA ČISTOĆA d.o.o. od 24. prosinca 2013. o postupku podjele osnivanjem društva BIKARAC d.o.o., prijenosom jednog ili više dijelova imovine GRADSKA ČISTOĆA d.o.o., temeljni kapital Društva iznosi 45.146.200 kuna. Temeljni kapital registiran je 19. veljače 2014. na Trgovačkom sudu Zadar, Stalna služba Šibenik.

Odlukom Skupštine Društva od 18. lipnja 2015. godine povećan je temeljni kapital trgovackog društva BIKARAC d.o.o., Šibenik sa iznosa 45.146.200 kuna za iznos od 940.000 kuna na iznos od 46.086.200 kuna.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****16. REVALORIZACIJSKE REZERVE I DOBIT**

	<b>Revalorizacijske rezerve</b>	<b>Zadržana dobit</b>	<b>Dobit tekućeg razdoblja</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje 1. siječnja 2015.	591.847	56.369	937.816	1.586.032
Povećanje zadržane dobiti s osnova am. revalorizirane imovine	(84.553)	84.553	-	-
Prijenos dobiti za 2014. u temeljni kapital	-	(2.184)	(937.816)	(940.000)
Neto dobit za 2015. godinu	-	-	<u>335.913</u>	<u>335.913</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b><u>507.294</u></b>	<b><u>138.738</u></b>	<b><u>335.913</u></b>	<b><u>981.945</u></b>
Prijenos dobiti za 2015. u zadržanu dobit	-	335.913	(335.913)	-
Povećanje zadržane dobiti s osnova am. revalorizirane imovine	(84.554)	84.554	-	-
Prijenos sa odgođene porezne obveze	10.569	-	-	10.569
Neto dobit za 2016. godinu	-	-	<u>1.485.469</u>	<u>1.485.469</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2016.</b>	<b><u>433.309</u></b>	<b><u>559.205</u></b>	<b><u>1.485.469</u></b>	<b><u>2.477.983</u></b>

Društvo je po Odluci Skupštine Društva, dobit iz poslovanja za 2015. godinu u iznosu 335.913 kuna rasporedilo u zadržanu dobit.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****17. DUGOROČNE OBVEZE**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
17.a. Dugoročni finansijski krediti od banaka i drugih finansijskih inst.	117.201	102.059
17.b. Obveze za predujmove	-	910.130
17.c. Odgođena porezna obveza	<u>126.823</u>	<u>95.117</u>
	<b><u>244.024</u></b>	<b><u>1.107.306</u></b>

**17.a. Dugoročni krediti**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Finansijski leasing	<u>117.201</u>	<u>102.059</u>
	<b><u>117.201</u></b>	<b><u>102.059</u></b>

Društvo ima finansijski leasing odobren od Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka u iznosu 124.500 kuna za nabavu osobnog automobila.

**17.b. Obveze za predujmove**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Obveze za predujmove za dugoročnu izgradnju	-	910.130
	<b><u>-</u></b>	<b><u>910.130</u></b>

Društvo ima primljene dugoročne predujmove u iznosu 910.130 koji se odnose na potpore Grada Šibenika za izgradnju CGO Bikarac.

**17.b. Odgođena porezna obveza**

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Odgođena porezna obveza po osnovu revalorizacije ulazno-izlazne zone	<u>126.823</u>	<u>95.117</u>
	<b><u>126.823</u></b>	<b><u>95.117</u></b>

Odgođena porezna obveza iskazana je na osnovu revalorizacije dugotrajne materijalne imovine primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit. Sukladno Zakonu o porezu na dobit od 1. siječnja 2017. godine smanjena je stopa poreza na dobit sa 20% na 18%.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****18. KRATKOROČNE OBVEZE**

		<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
18.a	Obveze za zajmove prema bankama i drugim finansijskim institucijama	-	3.082.683
18.a.	Obveze prema dobavljačima	155.108	261.610
18.b.	Ostale obveze	<u>463.305</u>	<u>521.620</u>
		<b><u>618.413</u></b>	<b><u>3.865.913</u></b>

**18.a. Obveze za zajmove prema bankama i drugim finansijskim institucijama**

	Odobrena glavnica	Primjenjene kamatne stope	31.12.2015.	31.12.2016.
Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka	2.500.000 HRK	4%	-	2.500.000
Jamčevine			<u>-</u>	<u>582.683</u>
			<u>-</u>	<b><u>3.082.683</u></b>

Erste&Steiermarkische Bank d.d., Rijeka odbrila je kratkoročni kredit u iznosu 2.500.000 kuna po Ugovoru od 4. studenog 2016. godine. Kredit je odobren za financiranje poreza na dodanu vrijednost na šest mjeseci uz kamatnu stopu 4% godišnje, a osiguranje povrata kredita je zadužnica.

Jamčevine u iznosu 582.683 kune odnose se na jamčevine sudionika javnih nabava koje je objavilo Društvo.

**18.b. Obveze prema dobavljačima**

		<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Obveze prema dobavljačima u zemlji		<u>155.108</u>	<u>261.160</u>
		<b><u>155.108</u></b>	<b><u>261.160</u></b>

**18.c. Ostale obveze**

		31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze prema zaposlenicima		220.537	259.004
Obveze za poreze, doprinose i sl.		236.388	256.236
Ostale obveze		<u>6.380</u>	<u>6.380</u>
		<b><u>463.305</u></b>	<b><u>521.620</u></b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na plaću za prosinac 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine.

**Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2016. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**BIKARAC d.o.o., Šibenik****19. PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA**

	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Potpore za građevinske objekte	1.290.528	1.148.243
Potpore za ulazno-izlaznu zonu	1.129.675	940.939
Potpore za PS Pirovac	-	1.708.239
Potpore za PS Biskupija	-	1.885.325
Potpore za zonu Bikarac, postrojenja (kompaktor, sjekač, usitnjivač, buldožer, bager)	-	10.919.000
Potpore za opremu i transportna sredstva	-	4.944.600
Potpore za opremu za reciklažno dvorište	-	121.333
	<b>2.420.203</b>	<b>21.667.679</b>

U 2016. godini realizirano je potpora u iznosu 331.000 kuna (bilješka 3.b).

**20. POTENCIJALNE IMOVINE I OBVEZA**

**Pravni sporovi.** Na dan 31. prosinca 2016. godine Društvo je imalo 2 sudska spora koje je preuzeo u postupku podjele od društva Čistoća d.o.o., Šibenik.

**21. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojio je i odobrio za izdavanje Direktor Bikarca d.o.o., Šibenik dana 21. travnja 2017. godine.

Direktor

Robert Podrug