

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju

Finansijski izvještaj za godinu
koja je završila 31. decembra 2022.
i Izvještaj nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2 - 4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Bilans stanja	7
Izvještaj o promjenama u kapitalu	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10 - 26

Odgovornost za finansijske izvještaje

Stečajni upravnik je dužan da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaki finansijski period u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju (u daljnjem tekstu "Društvo") za navedeni period.

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

Odgovornosti Stečajnog upravnika pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju 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.

Stečajni upravnik je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, stečajni upravnik je dužan pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, stečajni upravnik je odgovoran za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Odbora povjerilaca

Zijad Fazlagić
Stečajni upravnik



Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Izeta Čomore bb, Ilidža
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

5. april 2023. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Odboru povjerilaca Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju (u daljnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranicama od 5u. do 26., koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Društva. Zbog važnosti pitanja opisanog u paragrafu Osnova za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Društvo nije uspostavilo procedure za identifikaciju zaliha sa niskim koeficijentom obrta, te nije definisalo metodologiju za procjenu gubitaka od umanjenja vrijednosti kako bi predstavili zalihe po trošku ili neto utrživoj vrijednosti zavisno o tome koja je niža, kao što je to propisano Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 "Zalihe". Zbog toga, nismo se mogli uvjeriti da je neto knjigovodstvena vrijednost zaliha u ukupnom iznosu od 1.072.853 KM vrednovana u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 "Zalihe" na dan 31. decembar 2022. godine.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo trošak amortizacije materijalne i nematerijalne imovine za 2022. godinu u iznosu od 100.187 KM kao ni trošak različitog vremenskog perioda knjižen u 2022. u neto iznosu od 38.339 KM. Neto efekat pogrešno evidentiranih troškova iznosi 138.526 KM, te su troškovi i akumulirani gubitak podcjenjeni za navedeni iznos.

Prema zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 "Umanjenje vrijednosti imovine", na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost materijalne i nematerijalne imovine umanjena. Ako takve indicije postoje, subjekt je dužan da izvrši formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo nije izvršilo procjenu nadoknadivog iznosa. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo eventualne efekte na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine.

Nadalje, kao što je prikazano u Napomeni 3. uz finansijske izvještaje, prema Stečajnom planu prijedlog nastavka poslovanja Društva usmjeren je ka pronalasku strateškog partnera u cilju osiguranja nastavka poslovanja Društva, odnosno prodaje vlasničkih udjela Društva. Stečajni upravnik je u više navrata pokušao izvršiti prodaju Društva putem usmenog javnog nadmetanja za početnu cijenu od 88.067.552,50 KM, koja je krajem 2022. godine rezultirala izborom najpovoljnijeg ponuđača, čiji je rok izmirenja obaveza po osnovu kupoprodaje prolongiran u više navrata. Neizvjesnost u vezi konkretne kupoprodaje je idalje prisutna, što u konačnici dovodi u pitanje ostvarenja ciljeva Stečajnog plana stečajnog upravnika. Finansijski izvještaji Društva i napomene uz finansijske izvještaje u potpunosti ne prikazuju ovu činjenicu.

Kao što je navedeno u Napomeni 11. Društvo vodi vrijednost materijalne imovine – zemljište koristeći model revalorizacije. Društvo ne raspolaže informacijama kad su zadnji put priznati efekti revalorizacije, a koji na dan 31. decembar 2022. godine iznose 19.773.501 KM. Navedeni pristup je u suprotnosti sa načinom priznavanja efekata revalorizacije primjenom modela revalorizacije definisane MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, koji nalaže da se ovakvo vrednovana imovina revalorizuje svake treće ili pete godine. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da odredimo efekte gore navedenog na finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

Nao što je navedeno u Napomeni 19, Društvo nije izvršilo priznavanje potencijalnih gubitaka po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva na dan 31. decembar 2022. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Nismo bili u mogućnosti da procijenimo efekat prethodno navedenog na finansijske izvještaje Društva.

Društvo nije izvršilo konfirmiranje stanja imovine i obaveza na dan 31. decembar 2022. godine što je u suprotnosti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 83/09). Zbog nedostatka knjigovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u stanja imovine i obaveza pomoću drugih revizorskih procedura. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da procijenimo efekat prethodno navedenog na finansijske izvještaje Društva.

Isticanje činjenice

Na dan 31. decembra 2022. godine tekuće obaveze prevazilaze tekuću imovinu za 82.741.352 KM što ukazuje na povećan rizik likvidnosti. Kao što je objavljeno u Napomeni 4 uz finansijske izvještaje, ovi finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizirati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja. Vremenska neograničenost poslovanja zavisi od dodatnih napora Stečajnog upravnika u pronalaženju i ugovaranju novih projekata, te obezbjeđenju dodatnih izvora finansiranja poslovanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Odgovornosti stečajnog upravnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Stečajni upravnik je odgovoran za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje Stečajni upravnik smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, stečajni upravnik je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Stečajni upravnik ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Odgovornosti stečajnog upravnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje (nastavak)
Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Društvo je u obavezi da primjenjuje Zakon o stečaju Federacije BiH, kao *lex specialis*, zbog čega poslovanje Društva ima određenu specifičnost u načinu organizacije, u poređenju sa društvima koji ne primjenjuju Zakon o stečaju Federacije BiH. Isto tako, i primjena Zakona o računovodstvu Federacije BiH, nema podjednak tretman kao što bi imalo da Društvo ne primjenjuje Zakon o stečaju Federacije BiH.

Nadalje, stečajni upravnik je poduzeo sve zakonski postojeće pravne radnje, u cilju osiguranje kontinuiteta poslovanja i ostvarenja pretpostavki navedenih u predloženom Stečajnom planu u skladu sa Zakonom o stečaju Federacije BiH.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju finansijskih izvještaja Društva u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i izdati revizorsko mišljenje. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvještaju u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

n.Consulting d.o.o.

Nerma Karić, ovlašteni revizor

Sarajevo, 5. april 2023. godine



Ismail Katana, ovlašteni revizor

A large, stylized handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ismail Katana.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	6	7.953.724	5.064.549
Ostali prihodi	7	169.507	135.755
Ukupno operativni prihodi		8.123.231	5.200.304
Troškovi plata	8	(1.963.014)	(1.686.696)
Sirovine i materijal		(1.883.063)	(1.086.443)
Transport		(1.372.340)	(1.114.763)
Nabavna vrijednost prodane robe		(1.265.902)	-
Usluge miniranja kamenoloma, baždarenje i ispitivanje betona		(383.252)	(254.824)
Održavanje		(237.565)	(205.289)
Električna energija		(209.810)	(195.388)
Naknade fizičkim licima		(182.492)	(115.542)
Gorivo		(11.970)	(12.316)
Promjena vrijednosti zaliha		-	(507.928)
Amortizacija	12	-	-
Ostali operativni troškovi	9	(201.005)	(213.183)
Ostali rashodi	10	(7.831)	(1.075.408)
Ukupni operativni troškovi		(7.718.244)	(6.467.780)
Finansijski prihodi – zatezne kamate		834	-
Finansijski rashodi – zatezne kamate		(660)	-
Dobitak / (Gubitak) prije oporezivanja		405.161	(1.267.476)
Porez na dobit	10	-	-
Neto dobitak / (gubitak)		405.161	(1.267.476)

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	2022.	2021.
Dobitak / (Gubitak) za godinu	405.161	(1.267.476)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)	-	-
Ukupni sveobuhvatni dobitak / (gubitak)	405.161	(1.267.476)

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Bilans stanja
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	12	27.337.471	26.950.274
		27.337.471	26.950.274
Kratkoročna imovina			
Zalihe	13	1.072.853	1.134.816
Potraživanja po datim pozajmicama uposlenicima		36.327	25.707
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	14	1.038.609	1.051.313
Novac i novčani ekvivalenti	15	809.479	282.906
		2.957.268	2.494.742
UKUPNO IMOVINA		30.294.739	29.445.016
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital i rezerve			
Vlasnički kapital	16	70.768.046	70.768.046
Revalorizacione rezerve		19.773.501	19.773.501
Ostale rezerve		28.183	28.183
Akumulirani gubitak		(145.973.611)	(146.378.772)
		(55.403.881)	(55.809.042)
Kratkotročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	17	85.698.620	85.254.058
		85.698.620	85.254.058
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		30.294.739	29.445.016

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Odbora povjerilaca dana 7. april 2023. godine:

Zijad Fazlagić
Stečajni upravnik



Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Izveštaj o promjenama na kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Dionički kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembar 2020. godine	70.768.046	19.773.501	28.183	(145.111.296)	(54.541.566)
Gubitak za godinu	-	-	-	(1.267.476)	(1.267.476)
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-	-
<i>Ukupni sveobuhvatni gubitak</i>	-	-	-	(1.267.476)	(1.267.476)
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	70.768.046	19.773.501	28.183	(146.378.772)	(55.809.042)
Dobita za godinu	-	-	-	405.161	405.161
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-	-
<i>Ukupni sveobuhvatni gubitak</i>	-	-	-	405.161	405.161
Stanje na dan 31. decembar 2022. godine	70.768.046	19.773.501	28.183	(145.973.611)	(55.403.881)

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	2022.	2021.
Gubitak za godinu	405.161	(1.267.476)
<i>Usklađenja za:</i>		
Gubici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine, neto	-	929.964
(Dobici) / gubici od umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca, neto	(4.315)	58.401
Usaglašavanje s Upravom za indirektno oporezivanje	-	40.478
Usklađenje za novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu	(174)	-
<i>Operativni novčani tokovi prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	<i>400.672</i>	<i>(238.633)</i>
Smanjenje zaliha	61.963	350.698
Smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	17.019	99.464
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	444.562	(911.174)
<i>Novac korišten u poslovnim aktivnostima</i>	<i>924.216</i>	<i>(699.645)</i>
Plaćene zatezne kamate	(660)	-
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	923.556	(699.645)
Ulagačke aktivnosti		
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(387.197)	(318.318)
Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	-	948.684
Povećanje datih pozajmica	(10.620)	(9.785)
Primljene zatezne kamate	834	-
Neto novac (korišten) / ostvaren u ulagačkim aktivnosti	(396.983)	620.581
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	526.573	(79.064)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	282.906	361.970
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	809.479	282.906

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTI PODACI

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju ("Društvo") je dioničko društvo inkorporirano 1947. godine, sa više statusnih promjena od momenta osnivanja, a poslije ratnih dešavanja 90tih godina, tačnije 30. oktobra 1995. godine upisano je u sudski registar kod Višeg suda u Sarajevu, rješenjem broj UF/1 867/95. Sjedište Društva je Izeta Čomora bb, Ilidža, Sarajevo.

Rješenjem Agencije za privatizaciju br. 03-19-5688/03 od 01. decembra 2003. godine izvršena je privatizacija državnog kapitala u vrijednosti od 1.946.105 KM, odnosno 2,75% ukupnog kapitala, putem javne ponude dionica. Vlasnici kapitala privatizovanog putem javne ponude dionica su fizička i prava lica.

Rješenjem Općinskog suda Sarajevo broj 65-0-St-569320-16-St od 22. septembra 2016. godine, stečajni sudija Hakija Zajmović, postupajući po prijedlogu predlagača Hidrogradnja d.d. Sarajevo, donio je Odluku o otvaranju stečajnog postupka nad imovinom Društva.

Od dana otvaranja stečajnog postupka, za vršioca dužnosti stečajnog upravnika imenovan je gdn. Zijad Fazlagić.

Osnovna registrovana djelatnost Društva je gradnja hidrograđevinskih objekata.

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je zapošljavalo 99 radnika (2021: 103).

Uprava

Zijad Fazlagić Stečajni upravnik

2. STEČAJNI POSTUPAK

Otvaranjem stečajnog postupka nad imovinom Društva, u skladu sa Zakonom o stečajnom postupku FBiH, na dan 31. decembar 2018. godine prijavu svojih potraživanja podnijelo je 394 povjerilaca.

Struktura priznatih potraživanja u stečajnoj masi Društva može se prikazati kako slijedi:

	Iznos
Potraživanja razlučnih povjerilaca	3.866.792
Potraživanja višeg isplatnog reda	68.519.940
Potraživanja općeg isplatnog reda	43.876.199
	116.262.931

Potraživanja razlučnih povjerilaca

Struktura priznatih izlučnih povjerilaca može se prikazati kako slijedi:

Povjerilac	Prijavljeno	Priznato	Iznos priznatog potraživanja razlučnog povjerioca	Opći isplatni red
Uprava za indirektno oporezivanje	1.678.492,91	1.678.493	1.678.493	-
Bosna Bank International d.d. Sarajevo	401.999,54	401.999	188.299	-
Izvozna kreditna agencija Bosne i Hercegovine	7.390.318,22	5.390.318	2.000.000	5.390.318

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

2. STEČAJNI POSTUPAK (NASTAVAK)

Potraživanje povjerilaca višeg isplatnog reda

Priznata potraživanja višeg isplatnog reda, odnose se na priznata potraživanja uposlenika za neto plate i doprinose prije otvaranja stečajnog postupka, što je regulisano Zakonom o stečaju FBiH.

Ukupna potraživanja višeg isplatnog reda iznose 68.519.940 KM, od čega se na potraživanja radnika za neto plate odnosi 25.421.818 KM, a ostatak vrijednosti od 43.098.122 KM se odnosi na potraživanje Poreske uprave F BiH.

Potraživanje povjerilaca općeg isplatnog reda

Struktura priznatih potraživanja općeg isplatnog reda može se prikazati kako slijedi:

Povjerilac općeg isplatnog reda	Vrijednost
Poreska uprava Federacije Bosne i Hercegovine	29.427.287
Izvozno – kreditna agencija Bosne i Hercegovine	5.390.318
Vakufska banka d.d. Sarajevo	1.956.087
Adriano Corsi S.P.A. Italija	1.005.383
Pravobranilaštvo Kantona Sarajevo	646.528
Tvornica Cementa Kakanj d.d. Kakanj	484.959
JP Elektroprivreda d.d. BiH – podružnica Elektrodistribucija Sarajevo	466.954
Kalvarija – Cop d.o.o. Vitez	466.215
Vinojug d.o.o. Sarajevo	242.097
Razvojna banka Federacije Bosne i Hercegovine	214.818
Ostala potraživanja	3.575.553
	43.876.199

3. STEČAJNI PLAN

Stečajni upravnik je u novembru 2021. godine sačinio Stečajni plan u kojem je detaljno prezentirao aktivnosti svog rada, a koji za cilj ima prodaju Društva za procenjeni iznos od 88.067.552,50 KM, te obuhvata:

- prodaju prema završnom računu na dan prodaje,
- ostala prava koja proizilaze iz statusa privrednog subjekta, u zemlji i inostranstvu,
- prodaja prava i obaveza u Libiji koja stečajni upravnik zbog trenutne situacije u Libiji, nije mogao izvršiti uknjiženje u Bilans privrednog subjekta.

Budući da stečajni upravnik smatra da prodaja imovine neće biti dostatna da izmiri sve povjerioce Društva, tek 20% višeg isplatnog reda, dok opšti isplatni red ne bi imao mogućnost naplate, zaključak je da je opcija prodaje privrednog subjekta kao cijeline kroz stečajni plan neuporedivo bolja jer bi se priznati razlučni povjerioci namirili u 100% iznosu, viši isplatni red najmanje Porezna uprava FBiH 100%, radnici 100% iznosu i opšti isplatni red najmanje u 70% iznosu.

Početna cijena u javnom pozivu za učestvovanje u javnoj licitaciji za kupovinu privrednog subjekta Hidrogradnja dd Sarajevo - u stečaju prema stečajnom planu iznosi 88.067.552,50KM.

Skupština povjerilaca je dana 13. aprila 2022. godine usvojila Stečajni plan prema kojem je predviđena prodaja Društva.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. STEČAJNI PLAN

Aktivnosti u 2022. godini

U toku 2022. godini mjesečni izvještaji su sastavljeni od strane stečajni upravnik redovno i svi su usvojeni od strane Odbora povjerilaca.

Odbor povjerilaca je imao ukupno 7 sjednica tokom 2022. godine, na kojima su odobrena 6 javnih oglasa u vezi prodaje Društva u skladu sa Stečajnim planom.

Na prvih pet javnih oglasa za prodaju Društva putem usmenog javnog nadmetanja, nije bilo interesanata, dok je na posljednjem objavljenom oglasu o prodaji dana 1. decembra 2022. godine prijavio jedan učesnik EUROLED d.o.o. Sarajevo i ujedno ispunio sve preduslove usmenog javnog nadmetanja održanog dana 22. decembra 2022. godine. Stečajni upravnik na isti dan, donosi Odluku kojom navedenog kandidata proglašava najpovoljnijim ponuđačem – pobjednikom nadmetanja u vezi kupovine Društva po cijeni od 88.067.552,50 KM.

Pobjednik nadmetanja, shodno donešenoj Odluci o proglašenju pobjednika nadmetanja, preuzima obavezu da u roku od 30 dana od zaključenja javnog nadmetanja izvrši uplatu kupoprodajne cijene na račun Društva, umanjenu za uplaćeno osiguranje u iznosu od 220.168,88 KM koji se smatra kao predujam kupovne cijene.

U sklopu da uplata ne bude izvršena u skladu sa ugovorenim rokom, stečajni upravnik će navedeni predujam u potpunom iznosu kao prihod, ponudu potencijalnog kupca proglasiti nevažećom i prodaju proglasiti neuspjehom.

Dana 11. januara 2023. godine, potencijalni kupac EUROLED d.o.o. Sarajevo je zatražio produženje roka za uplatu kupoprodajne cijene umanjeno za uplaćeni predujam za dodatnih 30 dana, počev od dana 21. januara 2023. godine. Na osnovu Odluke br. 37-2/2023 od 16. januara 2023. godine daje saglasnost o produženju roka za uplatu preostalih iznosa ugovorenih sredstava. Stečajni dužnik donosi Odluku br. 162/2023 od 17. januara 2023. godine o produženju roka za uplatu kupoprodajne cijene pobjednika nadmetanja za 30 dana, počev od 21. januara 2023. godine.

Dana 20. februara 2023. godine, potencijalni kupac EUROLED d.o.o. Sarajevo traži dodatno produženje roka za uplatu kupoprodajne cijene za 15 dana, počev od 21. februara 2023. godine. Odbor povjerilaca dana 21. februara 2023. godine, donosi Odluku br. 38-2/2023 o davanju saglasnost stečajnom upravniku o produženju roka. Stečajni upravnik dana 21. februara 2023. godine donosi Odluku br. 513/2023 gdje produžava rok za 15 dana počev od 21. februara 2023. godine.

Dana 7. marta 2023. godine pobjednik nadmetanja EUROLED d.o.o. Sarajevo je na sjednici Odbora povjerilaca zatražio dodatno produženje roka za uplatu kupoprodajne cijene umanjenu za uplaćeno osiguranje do 30. aprila 2023. godine. Odbor povjerilaca Odlukom br. 39-2/2023 daje saglasnost stečajnom upravniku za produženje roka, na osnovu čega istog dana stečajni dužnik donosi Odluku br. 650/2023 o produženju roka za uplatu preostalog iznosa kupoprodajne cijene od 87.847.383,62 KM.

Do datuma našeg revizorskog mišljenja, preostali iznos kupoprodajne cijene nije uplaćena od strane pobjednika nadmetanja EUROLED d.o.o. Sarajevo.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Uporedni podaci

Finansijski izvještaji uključuju uporedne podatke u odnosu na godinu koja je završila 31. decembra 2021.

Priznavanje prihoda

Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaju po izvršenju, a u skladu sa MSFI 15.

Subjekt treba obračunati ugovor sa kupcem koji je u djelokrugu ovog Standarda samo onda kad su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezali su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze,
- b) subjekt može identifikovati prava svake ugovorne strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identifikovati usluge plaćanja za robu ili usluge koje se prenose,
- d) ugovor je komercijalnog sadržaja (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta),
- e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robu ili usluge koje će se prenijeti kupcu.

Prilikom ocjenjivanja vjerovatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospelju. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru, ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum finansijskog položaja primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Naknade zaposlenima

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća penzijsko i zdravstveno osiguranje na i iz plate, koji su obračunati na bruto plaćenu platu, kao i poreze, koji su obračunati na neto plaćenu platu. Društvo gore navedene doprinose plaća u Federalni penzijski i zdravstveni fond, po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaćenu platu.

Nadalje, topli obrok, prijevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su troškovi plata nastali.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi finansiranja koji se mogu izravno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za to sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi finansiranja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenog poreza.

Tekuća poreska obaveza

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum izvještaja o finansijskom položaju.

Odgođeni porez

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će biti plativ odnosno povrativ na temelju razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine preispituje se na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dovoljan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna uprava i Društvo namjerava podmiriti svoju trenutnu poreznu imovinu i obaveze na neto osnovi.

Materijalna i nematerijalna imovina

Materijalna i nematerijalna imovina se početno iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravak, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koje se gradi u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između iznosa priliva od prodaje i knjigovodstvenog iznosa sredstva, i priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u periodu u kojem su nastali.

Zasebno nabavljena nematerijalna imovina, na početnom priznavanju, mjeri se po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Materijalna i nematerijalna imovina (nastavak)

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu obračuna kako slijedi:

Računarska oprema	5 – 6,67 godina
Mašine i oprema	6 – 10 godina
Vozila	6,67 godina
Građevinski objekti	33 godine
Nematerijalna imovina	5 godina

Period i metoda amortizacije su preispituju barem na kraju svakog izvještajnog perioda. Promjene u očekivanom vijeku upotrebe ili u očekivanom načinu korištenja budućih ekonomskih koristi ugrađenih u sredstvu smatraju se modifikacijama u periodu ili metodi amortizacije, i tretiraju se kao promjene u računovodstvenim procjenama. Trošak amortizacije nematerijalne imovine priznaje se u izvještaju o dobiti ili gubitku u kategoriji troška koja je konzistentna sa funkcijom nematerijalne imovine. Dobitak ili gubitak koji nastaje otuđenjem ili rashodovanjem imovine određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa imovine.

Umanjenja

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti u upotrebi. Prilikom izračunavanja vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi su diskontirani na sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika koji je specifičan za sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do iznosa koji se može nadoknaditi. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koja se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijecem do tri mjeseca.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu robe i, gdje je to primjenjivo, direktne troškove rada i sve indirektno troškove povezane sa dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Cijena koštanja zaliha se utvrđuje primjenom prosječnog ponderisanog troška.

Neto prodajna vrijednost predstavlja očekivanu prodajnu cijenu umanjenu za približno izračunatu vrijednost završnih troškova, te troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Najmovi

Određivanje da li je aranžman najam (ili da li sadrži isti), bazira se na suštini aranžmana u momentu otpočinjanja najma. Aranžman je, ili sadrži, najam ukoliko ostvarenje aranžmana zavisi od upotrebe specifičnog sredstva (ili sredstava), a aranžman daje pravo upotrebe sredstva (ili sredstava), čak i ako to sredstvo (ta sredstva) nije izričito navedenu u aranžmanu.

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja, kao i pripadajuće obaveze po osnovu najмова, na dan kada je unajmljena imovina dostupna za upotrebu od strane Društva.

Imovina s pravom korištenja prezentovana je odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju, osim kada imovina s pravom korištenja ispunjava definiciju investicijske nekretnine i kada je prezentovana u izvještaju o finansijskom položaju unutar linije „ulaganja u investicijske nekretnine“.

Na dan početka priznavanja, obaveze po osnovu najмова mjere se u iznosu jednakom sadašnjoj vrijednosti sljedećih plaćanja najma za predmetnu imovinu s pravom korištenja, tokom trajanja najma:

- fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja) umanjena za sva potraživanja za podsticaje za najam;

Plaćanja najma diskontuju se korištenjem kamatne stope koja se podrazumijeva u najmu, ako se ta stopa može lako odrediti, ili inkrementalne stope zaduživanja Društva. Svako plaćanje najma raspoređuje se između obaveze i troškova finansiranja. Obaveze po osnovu najмова naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Knjigovodstveni iznos obaveze ponovno se mjeri tako da odražava bilo kakvo preispitivanje, izmjenu najma ili revidirana suštinski fiksna plaćanja. Trajanje najma je neotkazivi period otkazivanja najma; periodi obuhvaćeni opcijama za produženje i raskid najma uključuju se u trajanje najma samo ako je razumno izvjesno da će se najam produžiti ili neće biti otkazan.

Imovina s pravom korištenja se početno mjeri po trošku koji se sastoji iz sljedećeg:

- iznos početnog mjerenja obaveze po osnovu najмова;
- bilo koji početni direktni troškovi;
- troškovi vraćanja u prvobitno stanje.

Naknadno, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, te se prilagođava za ponovno mjerenje obaveze po osnovu najмова zbog ponovne procjene ili izmjena najma.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Najmovi (nastavak)

Imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom vijeka trajanja sredstva ili trajanja najma, zavisno šta je kraće, linearnom metodom. Plaćanja povezana sa svim kratkotrajnim najmovima i određenim najmovima imovine niske vrijednosti priznaju se linearno kao trošak u izvještaju o dobiti ili gubitku. Društvo primjenjuje izuzeće za imovinu niske vrijednosti na nivou pojedinačnog najma, tj. za najmove kod kojih je imovina data u podnajam, imovina s pravom korištenja priznata je sa odgovarajućom obavezom po osnovu najma; za sve ostale najmove imovine niske vrijednosti, plaćanja najмова povezana s tim najmovima biće priznata kao trošak linearnom metodom, tokom trajanja najma. Kratkotrajni najmovi predstavljaju najmove sa periodom najma od 12 mjeseci ili kraćim. Društvo posjeduje imovine niske vrijednosti u najmu.

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanja ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljom prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje biti potreban odliv sredstava. Stečajni upravnik Društva određuje iznos rezervisanja na temelju najbolje moguće procjene troškova koji će nastati podmirenjem obaveza.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan izvještaja o finansijskom položaju, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanja se ukidaju.

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno po amortizovanom trošku.

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine

Zajmovi, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja mogu se priznati poslovnom modelu „držanje za naplatu“, budući da se imovina drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova. Kao rezultat toga, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja mjere se po amortizovanom trošku.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja obično ne sadrže materijalne komponente finansiranja jer takva imovina najčešće dospijeva u kratkom roku. Dakle, potraživanja se sastoje samo od jednog novčanog toka, tj. plaćanje glavnice, budući da je komponenta kamatne stope nula. Kao rezultat toga, potraživanja zadovoljavaju kriterij karakteristika ugovornog novčanog toka.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstava na drugi subjekt.

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kad su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu. Društvo je u procesu primjene navedenog standarda.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 4, Stečajni upravnik Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještaja o finansijskom položaju, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 4, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Procjena vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine je predmet prosudbe na osnovu iskustva sa sličnom imovinom. Buduće ekonomske koristi utjelovljene u imovini konzumiraju se uglavnom putem korištenja. Međutim, drugi faktori, kao što su tehnička ili komercijalna zastarjelost i istrošenost, često rezultiraju smanjenjem ekonomskih koristi utjelovljenih u imovini. Stečajni upravnik procjenjuje preostali vijek upotrebe u skladu s trenutnim tehničkim uslovima imovine i procijenjenim periodom u kojem se očekuje da će imovina kreirati koristi za Društvo. Razmatraju se sljedeći primarni faktori: (a) očekivano korištenje imovine; (b) očekivano fizičko habanje, koje zavisi od operativnih faktora i programa održavanja; i (c) tehnička ili komercijalna zastarjelost koja proizlazi iz promjena u tržišnim uslovima.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti finansijske imovine zasniva se na pretpostavkama o riziku ulaska u status neizmirivanja obaveza i stopama očekivanog gubitka. Društvo vrši prosuđivanje pri kreiranju ovih pretpostavki i odabiru ulaznih parametara u izračunu umanjenja vrijednosti, na osnovu na historiji Društva, postojećim tržišnim uvjetima, kao i na budućim procjenama na kraju svakog izvještajnog perioda. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Stečajni upravnik Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi i umanjnjima iz prethodnih perioda.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

6. PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda	4.227.102	2.299.202
Prihodi od prodaje usluga	3.726.622	2.765.347
	7.953.724	5.064.549

7. OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
Prihodi od zakupa	135.358	135.358
Prihod od naknadno identifikovanih i naplaćenih bankovnih računa u Libiji	29.254	-
Naplaćena otpisana potraživanja, neto	4.315	-
Prihodi od prodaje otpisane materijalne imovine	580	-
Ostali prihodi	-	397
	169.507	135.755

8. TROŠKOVI PLATA

	2022.	2021.
Bruto plate	1.793.051	1.618.793
Naknada za topli obrok	31.627	31.463
Službeni put	78.319	5.379
Naknada za prevoz	1.710	3.675
Ostala primanja zaposlenih (nagrade, vjerski praznici, pomoć)	58.307	27.386
	1.963.014	1.686.696

9. OSTALI OPERATIVNI TROŠKOVI

	2022.	2021.
Porezi, naknade i takse	91.664	84.641
Advokatske usluge	24.000	23.730
Telekomunikacijske usluge	16.872	13.438
Komunalne usluge	14.256	16.978
Osiguranje	11.642	497
Troškovi procjene i vještačenja	11.157	34.558
Pretplate na službena glasila, stručne publikacije i dnevne novine	10.788	2.726
Zakup	-	18.153
Bankarske usluge	6.764	5.175
Reprezentacija	6.685	5.013
Ostali troškovi	7.177	8.274
	201.005	213.183

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

10. OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
Gubici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine, neto	-	929.964
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	-	58.401
Usaglašavanje sa Upravom za indirektno oporezivanje	-	40.478
Gubici od prodaje materijala	-	15.795
Umanjenje vrijednosti zaliha	-	-
Manjkovi	-	-
Ostali rashodi	7.831	30.770
	7.831	1.075.408

11. POREZ NA DOBIT

Odnos između tekućeg poreznog rashoda i računovodstvene dobiti za godinu mogu se prikazati kako sljede:

	2022.	2021.
Dobitak / (Gubitak) prije poreza	405.161	(1.267.476)
Poreska obaveza po stopi od 10% - zakonska stopa	40.516	-
Kapitalni gubici, neto	-	-
Efekat poresko nepriznatih rashoda	-	41.610
Iskorišteni poreski gubici iz ranijih perioda	(40.516)	-
Porez na dobit / (Neiskorišteni poreski gubitak za prenos)	-	(1.225.866)
Efektivna poreska stopa (%)	-	-

Društvo nije priznalo odgođenju poresku imovinu, budući da vjeruje da istu neće iskoristiti u skorijoj budućnosti.

Na dan 31. decembar 2022. godine, Društvo je imalo ukupno 18.958.419 KM neiskorištenih poreskih gubitaka, koj ako se ne iskoriste ističu kako slijedi:

- 2024. godine 17.100.355 KM
- 2025. godine 632.198 KM
- 2026. godine 1.225.866 KM

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

NABAVNA VRIJEDNOST

	Zemljište	Građevine	Oprema	Transportna sredstva	Nematerijalna imovina	Ostala imovina	Investicije u toku	Ukupno
Stanje na dan 31. decembar 2020.	23.948.867	48.128.278	28.332.219	9.619.192	22.583	4.100	7.824	110.063.063
Nabavke	-	-	-	-	-	-	318.318	318.318
Rashodovanja	-	(1.873.916)	(2.560.425)	(364.283)	-	-	-	(4.798.624)
Prenos (sa) / na	-	-	325.457	-	-	-	(325.457)	-
Greška u knjiženju	-	48.667	51.520	-	-	-	-	100.187
Stanje na dan 31. decembar 2021.	23.948.867	46.303.029	26.148.771	9.254.909	22.583	4.100	685	105.682.944
Nabavke	-	-	-	-	-	-	387.197	387.197
Rashodovanja	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos (sa) / na	-	-	252.015	135.000	-	-	(387.015)	-
Greška u knjiženju	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2022.	23.948.867	46.303.029	26.400.786	9.389.909	22.583	4.100	867	106.070.141

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Stanje na dan 31. decembar 2020.	-	43.814.932	28.107.395	9.619.192	10.940	-	-	81.552.459
Amortizacija za godinu	-	-	100.187	-	-	-	-	100.187
Rashodovanja	-	-	(2.555.693)	(364.283)	-	-	-	(2.919.976)
Stanje na dan 31. decembar 2021.	-	43.814.932	25.651.889	9.254.909	10.940	-	-	78.732.670
Amortizacija za godinu	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanja	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2022.	-	43.814.932	25.651.889	9.254.909	10.940	-	-	78.732.670

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na dan 31. decembar 2021.	23.948.867	2.488.097	496.882	-	11.643	4.100	685	26.950.274
Stanje na dan 31. decembar 2022.	23.948.867	2.488.097	748.897	135.000	11.643	4.100	867	27.337.471

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

13. ZALIHE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Sirovine i materijal	708.858	657.598
Gotovi proizvodi	363.995	477.218
	1.072.853	1.134.816

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
<i>Potraživanja od kupaca – na dan otvaranja stečajnog postupka</i>		
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.125.740	1.125.740
Umanjenje vrijednosti potraživanja	(1.125.740)	(1.125.740)
	-	-
<i>Potraživanja od kupaca – nakon otvaranja stečajnog postupka</i>		
Potraživanja od kupaca u zemlji	946.875	1.018.206
	946.875	1.018.206
<i>Ostala potraživanja</i>		
Potraživanja za date avanse	85.543	31.994
Potraživanja za PDV, neto	4.766	-
Potraživanja od zaposlenih	1.425	1.113
Ostala potraživanja	-	-
	91.734	33.107
	1.038.609	1.051.313

Zatezna kamata se ne obračunava na potraživanja od kupaca u kašnjenju.

U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnom kvalitetu potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

Prosječan period naplate potraživanja od kupaca iznosi 33 dan (2021: 71 dan).

15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Tekući bankovni računi	806.284	282.403
Blagajna	3.195	503
	809.479	282.906

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

16. VLASNIČKI KAPITAL

	Vlasništvo	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Federacija Bosne i Hercegovine	67,02%	47.429.594	47.429.594
Jahić Mehmed	6,17%	4.364.407	4.364.407
Balkan Investment Opportunity Fund	1,85%	1.307.157	1.307.157
ZIF Bonus d.d. Sarajevo	1,80%	1.276.231	1.276.231
Raiffeisen bank d.d. BiH	1,61%	1.138.233	1.138.233
Zornić Muhamed	1,13%	796.990	796.990
Arifi Golub	0,71%	501.109	501.109
Blekić Toma	0,49%	343.296	343.296
UniCredit bank d.d. Mostar	0,37%	263.894	263.894
Batinić Berislav	0,36%	252.005	252.005
Ostali	18,50%	13.095.132	13.095.132
		70.768.046	70.768.046

17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima u zemlji – na dan otvaranja stečaja	13.429.862	13.429.861
Obaveze prema dobavljačima u zemlji – nakon otvaranja stečaja	521.915	317.330
	13.951.777	13.747.191
Ostale obaveze:		
Obaveze stečajne mase prema Poreskoj upravi po osnovu poreza, doprinosa i kamata	41.738.925	41.738.925
Obaveze stečajne mase prema zaposlenima	29.526.990	29.526.990
Obaveze za primljene avanse	299.600	60.714
Obaveze prema zaposlenima	165.819	164.240
Obaveze prema fizičkim licima	15.509	9.082
Obaveze za PDV, neto	-	6.916
	71.746.843	71.506.867
	85.698.620	85.254.058

Obaveze prema zaposlenima se odnose na bruto platu uposlenika za mjesec decembar 2022. godine, izmirenu u januaru 2023. godine.

18. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naknade stečajnog upravnika

Naknade tokom godine bile su sljedeće:

	2022.	2021.
Bruto plate	34.266	35.662
	34.266	36.662

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

19. SUDSKI SPOROVI

Stečajni upravnik je poduzeo niz pravnih aktivnosti u cilju okončanja sudskih procesa koje se vode protiv Društva, po raznim osnovama.

U najvećem broju sudskih sporova, tužitelji su sadašnji i bivši uposlenici Društva, a jedan dio sudskih sporova se vodi i po tužbenim zahtjevima stečajnih poverilaca kojima su osporena prijavljena potraživanja.

Tužbeni zahtjevi su obuhvaćeni različitim periodom tužbe, čije će presude nadležnih sudova uticati na iznose stečajnih potraživanja ili na iznos dugova stečajne mase.

Na dan 31. decembar 2022. godine, Društvo nije izvršilo rezervisanja po tužbenim zahtjevima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 "Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina", budući da stečajni upravnik, zbog kompleksnosti tužbenih zahtjeva, nije mogao procijeniti vrijednosti pojedinačnih sporova.

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja prodajom vlasničkih udjela Društva u skladu sa Stečajnim planom koji je predstavio stečajni upravnik.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	1.794.106	1.327.932
	1.794.106	1.327.932
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	85.399.020	85.193.344
	85.399.020	85.193.344

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Stečajni upravnik Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik uticaja kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute i kamatne stope. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Društvo je uglavnom izloženo euru. Međutim, budući da je konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, tako da Društvo nije izloženo riziku promjene kursa eura.

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Stečajni upravnik. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definira kupce da imaju slične osobine ako su povezana lica.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, predstavlja moguću izloženost Društva vezano uz pribavljanje sredstava koja su potrebna Društvu da bi podmirilo svoje preuzete obaveze po finansijskim instrumentima. Društvo je izloženo svakodnevnim isplatama iznosa na poziv koje podmiruje raspoloživim novčanim sredstvima a koji se sastoje od povlačenja sredstava kredita, garancija i ostalih iznosa na poziv za gotovinske derivate. Društvo ne održava novčane izvore da bi pokrilo sve navedene potrebe jer je iz iskustva moguće s velikom pouzdanošću predvidjeti minimalne iznose ponovnog ulaganja dospjelih sredstava. Društvo utvrđuje limite za najniže iznose sredstava koja dopijevaju, a koja su raspoloživa za podmirivanje iznosa plativih na poziv, kao i najniže iznose bankarskih i ostalih kredita za pokriće neočekivanih iznosa sredstava koji se povlače na zahtjev.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeće tabele detaljno prikazuju preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospjeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	2-6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	1 – 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022.						
Bez kamata	-	1.000.279	680.976	112.851	-	1.794.106
		1.000.279	680.976	112.851	-	1.794.106
31. decembar 2021.						
Bez kamata	-	487.660	725.598	114.674	-	1.327.932
		487.660	725.598	114.674	-	1.327.932

Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti (nastavak)

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	2-6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	1 – 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022.						
Bez kamata	-	5.762.038	6.975.889	1.395.178	71.265.915	85.399.020
		5.762.038	6.975.889	1.395.178	71.265.915	85.399.020
31. decembar 2021.						
Bez kamata	-	5.679.114	6.873.596	1.374.719	71.265.915	85.193.344
		5.679.114	6.873.596	1.374.719	71.265.915	85.193.344

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Stečajni upravnik vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unešena prema amortizovanom trošku odgovora njihovoj približnoj fer vrijednosti.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja, po pitanju kupoprodaje Društva izborom najpovoljnijeg ponuđača, prolongiran je rok uplate kupoprodajne cijene u iznosu od 87.847.383,62 KM do 30. aprila 2023. godine (Napomena 3.).

Nije bilo drugih značajnih događaja koji zahtijevaju objavljivanje.

22. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revidirani finansijski izvještaji su odobreni od strane Stečajnog upravnika i potpisani za izdavanje na dan 5. aprila 2023. godine.

Zijad Fazlagić
Stečajni upravnik

