

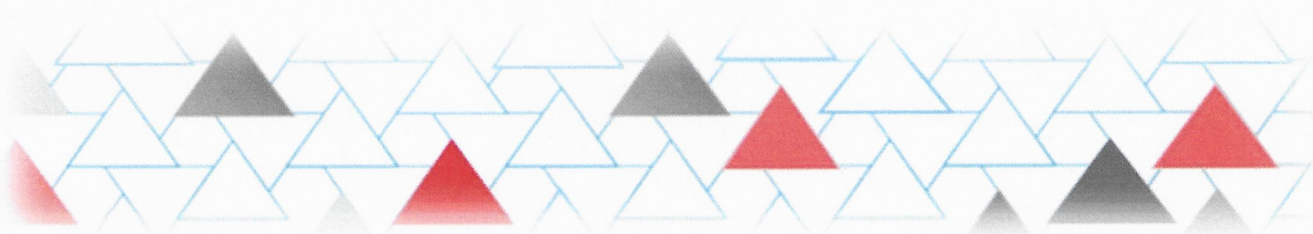
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

HIDROGRADNJE D.D. SARAJEVO U STEČAJU

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2268-6/19

Sarajevo, august 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	BILANS USPJEHA	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.1.1	Poslovni prihodi	11
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	12
6.1.1.3	Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	12
6.1.2	Rashodi	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	15
6.1.2.3	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti zaliha	15
6.1.2.4	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda	15
6.1.3	Finansijski rezultat	16
6.2	BILANS STANJA	16
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	16
6.2.2	Tekuća sredstva	17
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	17
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	18
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	19
6.2.3	Kapital	19
6.2.4	Obaveze	20
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze	20
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	21
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	SUDSKI SPOROVI	22
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	22
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	27
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	28
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	30



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Hidrogradnje d.d. Sarajevo u stečaju (u daljem tekstu: Društvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nekretnine, postrojenja i oprema i revalorizacione rezerve potcijenjene su za 36.048.006 KM jer Društvo nije evidentiralo povećanje na ovim pozicijama prema izvršenoj procjeni. To nije u skladu sa tačkom 39 MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
2. **Društvo za iskazane zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 639.304 KM nema podatke, niti prati efekte troškova zaliha i njihovo učešće u cijeni koštanja. Uspostavljene evidencije ne daju podatak o stvarnoj cijeni, ne može se utvrditi koja je cijena niža (prodajna ili cijena koštanja) radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha. To nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
3. **Društvo je u prethodnim godinama poslovalo sa konstantnim gubicima. Akumulirani gubici iz prethodnih godina, postojanje značajnih sudskih predmeta i potencijalnih obaveza, te otežana sposobnost u izmirenju tekućih obaveza, izražavaju sumnju u sposobnost Društva da posluje neograničeno. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava Društva nije postupila u skladu sa tačkom 25 MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti je objavila značajnu neizvjesnost u vezi s neograničenim poslovanjem u budućnosti (tačka 6.5 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Hidrogradnje d.d. Sarajevo u stečaju**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Stečajni plan reorganizacije za privredno društvo Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju ne uključuje način izvršenja reorganizacije, posebno u dijelu izvora finansiranja i finansijskog plana za njegovu primjenu, kako nalaže Zakon o stečajnom postupku FBiH. Također, nakon neuspjele prve licitacije nije dat prijedlog Odboru povjerilaca na osnovu kojeg bi se donijela odluka o drugim načinima i uslovima unovčenja stečajne mase za svaku narednu licitaciju. To nije u skladu sa Stečajnim planom Društva, koji su stečajni sudija i Odbor povjerilaca prihvatili u septembru 2019. godine (tačka 5. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Društvo je 22. septembra 2016. godine Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu pokrenulo stečajni postupak, dok je Stečajni plan reorganizacije prihvaćen u septembru 2019. godine i nije realizovan do okončanja revizije. Dužina procesa može uticati na obezvređenje imovine Društva i time dovesti u pitanje ostvarenje osnovnih ciljeva Stečajnog plana (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26. 8. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić


II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o stečajnom postupku FBiH;
- Stečajni plan reorganizacije za privredno društvo „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju osnovana je 1947. godine kao građevinsko preduzeće Bosne i Hercegovine „Hidrogradnja“. Do septembra 2016. godine poslovala je pod nazivom Hidrogradnja d.d. Sarajevo. Osnovna djelatnost Društva je izvođenje građevinskih, rudarskih, hidrotehničkih i drugih sličnih radova.

Nedostatak posla, nezaposlenost proizvodnog kapaciteta, nemogućnost nastupanja na javnim tenderima zbog nagomilanih neplaćenih poreza i doprinosa, nelikvidnosti, blokade računa kod poslovnih banaka, doveli su do podnošenja prijedloga za otvaranje stečajnog postupka u aprilu 2016. godine. Stečajni sud u Sarajevu Rješenjem od 18. 7. 2016. godine pokrenuo je prethodni postupak radi utvrđivanja da li postoje uslovi za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom. Istim Rješenjem sud je imenovao stečajnog upravnika, koji je sačinio Izvještaj i dostavio ga sudu 22. 8. 2016. godine. U Izvještaju je konstatovano da su nastali uslovi za otvaranje stečajnog postupka zbog platežne nesposobnosti stečajnog dužnika, čiji su računi blokirani preko 60 dana, te da svoje obaveze nije u mogućnosti izmirivati, kao i da dužnik posjeduje imovinu koja može finansirati stečajni postupak. Stečajni upravnik je konstatovao da su stvoreni uslovi za otvaranje stečajnog postupka bez zaustavljanja poslovanja privrednog subjekta i izradu plana reorganizacije.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 22. 9. 2016. godine otvoren je stečajni postupak nad imovinom Društva. Rješenjem je određen nastavak poslovanja stečajnog dužnika. Otvaranjem stečajnog postupka izvršena je izmjena podataka u sudskom registru u nazivu pravnog lica, sve poslovne banke kod kojih je Društvo imalo otvorene račune obaviještene su o otvaranju stečajnog postupka i zatraženo je njihovo zatvaranje. Obavljen je popis imovine u skladu sa Zakonom o stečajnom postupku i prekinut radni odnos sa svim zaposlenicima.

Prema Odluci suda, nastavljen je rad Društva i proizvodnja, te je u prosjeku angažovano oko 120 zaposlenih, sa kojima su zaključivani ugovori o radu na određeno vrijeme.

Organi stečajnog postupka Društva su: stečajni sudija, stečajni upravnik, Skupština povjerenilaca i Odbor povjerenilaca.

Stečajni sudija Hakija Zajmović vodi i upravlja stečajnim postupkom od podnošenja prijedloga za otvaranje postupka do završetka. On imenuje vještaka u stečajnom postupku, članove odbora povjerenilaca i stečajnog upravnika i vrši nadzor nad njegovim radom.

Stečajni upravnik je Zijad Fazlagić, imenovan Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 22. 9. 2016. godine. On je ovlašten i obavezan bez odlaganja ući u posjed imovine koja spada u stečajnu masu, upravljati njom, po mogućnosti nastaviti poslovanje do izvještajnog ročišta, ako to ne šteti stečajne povjerioce, i unovčiti je u skladu sa odlukom skupštine povjerenilaca.

Skupštinu povjerenilaca čine povjerioci koji su prijavili svoja potraživanja, a koje nije osporio stečajni upravnik ili neko od povjerenilaca s pravom glasa. Povjerioci nižih isplatnih redova nemaju pravo glasa.

Stečajni sudija saziva prvu skupštinu povjerenilaca u okviru odluke o otvaranju stečajnog postupka. Druge skupštine povjerenilaca sazivaju se po zahtjevu stečajnog upravnika, odbora povjerenilaca ili najmanje pet povjerenilaca koji zajedno zastupaju najmanje petinu prijavljenih iznosa potraživanja. Skupštinom povjerenilaca rukovodi stečajni sudija.

Odbor povjerenilaca bira Skupština povjerenilaca se sastoji od pet članova: Federalni zavod za penzijsko-invalidsko osiguranje – predstavnik sa najvećim potraživanjem, Izvozno-kreditna agencija BiH (IGA) – predstavnik razlučnih povjerenilaca, KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo – predstavnik povjerenilaca sa malim potraživanjima i Jasmin Arifić i Muamer Oković – predstavnici povjerenilaca zaposlenika.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su novom organizacionom shemom, a rad je organiziran kroz sektore, službe i organizacione jedinice.



Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo sektore: Sektor za proizvodnju, Pravni i kadrovski sektor, Finansijski sektor i Komercijalni sektor. U okviru svakog sektora organizovane su službe i organizacione jedinice.

Poslovne jedinice Društva su: Kamenolom Greben u Kaknju, Remontna radionica i transport Brijesće, Sigma sa kamenolomom u Hadžićima, organizacioni dio Čavljak i Vitkovac.

U Društvu je na 31. 12. 2019. godine bilo 120 radnika zaposlenih na određeno vrijeme.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Izeta Čomare bb Ilidža.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima u periodu od januara 2020. godine do juna 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 11 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno, da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Poslovanje Društva nije utvrđeno Statutom.

Društvo nije donijelo i uskladilo sve neophodne interne akte kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, u skladu sa zakonskim propisima. Kao primjer navodimo: Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o popisu, i drugi.

Stečajni upravnik je donio Stečajni plan u skladu sa Zakonom o stečajnom postupku FBiH, organizacijsku shemu i Pravilnik o nabavci.

Finansijske izvještaje za 2019. godinu potpisao je certificirani računovođa koji nije zaposlenik Društva i sa kojim je potpisan ugovor.

Također, Društvo nije donijelo interni akt za upravljanje rizikom, zbog čega nije izvršena procjena, značajnost i stepen rizika ni za jedan proces poslovanja. Revizijom smo konstatovali da, iako rizici poslovanja nisu utvrđeni, Društvo je uspostavilo odgovarajuće kontrole i mjere koje mogu umanjiti utvrđene rizike (imenovane su odgovorne osobe, propisano je kretanje dokumentacije, regulisan način odobravanja transakcija i slično).

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u našem Izvještaju.

Preporuka:

- **uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Stečajni upravnik Društva, radi boljeg upravljanja poslovnim rizicima, a prema raspoloživim resursima, utvrdio je stvarne potrebe i mogućnosti na početku poslovne godine, te sačinio Plan poslovanja za 2019. godinu. U Planu je dat pregled po organizacijskim cjelinama očekivanih prihoda, rashoda, plan radne snage i dobiti.

Izvršenje Plana poslovanja prati stečajni upravnik sa Finansijskim sektorom. U Društvu se kvartalno razmatra ostvarenje godišnjeg plana poslovanja po obračunskim jedinicama i u slučaju potrebe vrši se usaglašavanje plana.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

KM						
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	6.414.946	6.515.646	9.513.838	148	146
II	Rashodi	46.701.754	4.303.112	7.253.002	16	168
III	Dobit prije poreza	(40.286.808)	2.212.533	2.260.836	6	102

U 2019. godini iskazan je ukupan prihod od 9.513.838 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.998.192 KM. Razlog povećanja ukupnih prihoda jeste porast prihoda od prodaje učinaka na domaćem tržištu i prihoda po osnovu iskazanih otpisanih obaveza prema dobavljačima.

Rashodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 7.253.002 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 39.448.752 KM. Razlog većih rashoda u 2018. u odnosu na 2019. godinu odnosi se na naknadno utvrđene rashode iz ranijeg perioda i otpis obaveza, nakon održanih parnica i dokazivanja prava povjerilaca na ročištima.

U 2019. godini iskazana je dobit prije poreza u iznosu od 2.260.836 KM i na nivou je prošlogodišnjeg.



Stečajni plan reorganizacije za privredno društvo Hidrogradnja d.d. u stečaju

Stečajni upravnik je u septembru 2019. godine, u skladu sa članom 142. Zakona o stečajnom postupku, sačinio **Stečajni plan reorganizacije za privredno društvo Hidrogradnja d.d. u stečaju**. Na ročištu održanom kod Općinskog suda u Sarajevu 16. 9. 2019. godine (zakazivanje ročišta objavljeno u „Službenim novinama FBiH“, br. 42/19) raspravljalo se i glasalo o Stečajnom planu. Nakon rasprave Sud je donio Rješenje kojim se prihvatio Stečajni plan, za koji su glasale sve tri grupe povjerilaca (razlučni povjerioci, Viši isplatni red, Opći isplatni red). Sa stečajnim upravnikom u izradi plana savjetodavno sarađuje odbor povjerilaca i dužnik pojedinac. **Ciljevi stečajnog plana** su: reorganizacija privrednog subjekta, nastavak poslovanja i proširenje proizvodnje i radnih mjesta, namirenje povjerilaca za njihova stečajna potraživanja i penzionisanje radnika koji su stekli uslove. Stečajni plan sastoji se od pripremne osnove i osnove za provođenje. **Pripremna osnova** obuhvata mjere koje su poduzete kako bi se stvorili uslovi za planirano ostvarivanje prava učesnika, kao i podatke o osnovama i posljedicama plana koji su značajni za donošenje odluke o planu i za njegovu sudsku potvrdu. Obuhvata osnovne podatke o subjektu, podatke o imovini i pravnim odnosima stečajnog dužnika, reorganizacija Društva i podatke o privrednim i ekonomskim odnosima. Osnova plana temelji se na realnim pokazateljima i dokumentovanim činjenicama. **U osnovi za provođenje plana** je reorganizacija Društva. Prilog stečajnom planu su procjene sudskih vještaka o tržišnoj vrijednosti imovine, zemljišnoknjižni izvaci, spisak stečajnih povjerilaca, pregled tužbi Društva i protiv Društva, analize pravnog statusa nekretnina u posjedu Društva, bilansi stanja i uspjeha za 2015, 2016, 2017. i 2018. godinu.

Reorganizacija plana odnosi se isključivo na prodaju imovine pod B, radi namirenja povjerilaca. Stečajni plan ne uključuje način izvršenja reorganizacije, posebno u vezi sa organizacionim, upravljačkim, finansijskim, tehničkim mjerama i mjerama za smanjenje broja zaposlenih; izvora finansiranja i finansijskog plana za primjenu stečajnog plana, uključujući povećanje osnovnog kapitala i duga, u skladu sa članom 146. Zakona o stečajnom postupku FBiH.

Ukupno prijavljena stečajna potraživanja iznosila su 210.586.348 KM, od čega je nakon održanih jedanaest ročišta priznato 85.573.782 KM. Potraživanja koja nisu priznata, jer ih je stečajni upravnik osporio, upućena su na parnicu.

Potraživanja stečajnih povjerilaca sa različitim povjeriocima iznose 85.573.782 KM, a sastoje se od:

- Potraživanja radnika neto: 29.531.691 KM;
- PIO/MIO potraživanje: 37.039.233 KM;
- Ostali fondovi – nezaposlenost: 4.320.883 KM;
- Porez na dohodak: 428.181 KM;
- Ostala pravna lica: 9.467.986 KM;
- Potraživanje razlučnih povjerilaca kojima je priznato razlučno pravo (UINO, UniCredit leasing, BBI, IGA, Sparkasse Bank i Tocos d.o.o. Sarajevo): 4.785.808 KM.

Prodaja imovine prema Stečajnom planu vrši se u dva dijela: prodaja imovine pod A i prodaja imovine pod B.

- **Prodaja imovine pod A** jeste prodaja imovine van stečajnog plana, i to: Čavljak (zemljište i hotel), Vitkovac (zemljište), Alfa Paromlinska (garaže i poslovni prostor), Mostar (prigradsko zemljište i devastirane hale), Mostar sjeverni logor (zemljište i objekti). Sva ova imovina ostavlja se u vlasništvu Društva do njene konačne prodaje van stečajnog plana, a sve u okviru stečajnog postupka koji se vodi nad stečajnim dužnikom. Prodaja imovine pojedinačno se prodaje putem javnog oglasa za nadmetanje prema početnoj cijeni od 6.549.371 KM;
- **Prodaja imovine pod B** jest prodaja imovine kroz stečajni plan – sva ostala imovina i prava stečajnog dužnika u zemlji i inostranstvu, kao privrednog subjekta, koja će se prenijeti na novoosnovano ili postojeće privredno društvo na koje kupac želi prenijeti kupljenu robu. Izvršeno je detaljno usuglašavanje knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem kroz prenos stanja imovine na novi program i posljednje inventurisanje, kako bi se imovina za slučaj prodaje mogla uručiti kupcu u stvarnom stanju. Imovina se prodaje upućivanjem javnog poziva za učestvovanje u kupnji u sredstvima javnog informisanja u zemlji i inostranstvu, a na tekst javnog poziva saglasnost je dao Odbor povjerilaca. Početna cijena u javnom pozivu imovine pod B za učestvovanje u javnoj licitaciji iznosi 96.176.552 KM.

Javno oglašavanje, razgovore sa potencijalnim zainteresiranim kupcima, izbor kupca i izradu prijedloga ugovora sa kupcem stečajni upravnik treba obaviti u roku od 9 mjeseci nakon što su povjerioci usvojili stečajni plan. Odbor povjerilaca predložio je da se zbog koronavirusa prodaja imovine prolongira, te da se vrijeme stanja nesreće ne uračunava u rok prodaje koji je naveden stečajnom upravniku u Stečajnom planu.

Stečajni sudija će potvrditi stečajni plan na osnovu Izvještaja stečajnog upravnika o uspjehu prodaje Imovine pod B, odnosno o izboru najpovoljnijeg ponuđača i uplati kupoprodajne cijene na račun stečajnog dužnika. U slučaju prodaje imovine i potvrđivanja stečajnog plana, stečajni upravnik bi trebao pristupiti izvršenju izmirivanja potraživanja po isplatnim redovima, kako je predviđeno stečajnim planom.

Prvu grupu povjerilaca čine različni povjerioci (Izvozno kreditna agencija IDA i Uprava za indirektno oporezivanje BiH); II grupu čini viši ispladni red (raniji zaposlenici stečajnog dužnika, državni organi i fondovi) i III grupu čine povjerioci općeg ispladnog reda.

Od usvajanja plana do okončanja revizije objavljeno je pet javnih nadmetanja za prodaju imovine. Niti na jednom nije bilo zainteresiranih ponuđača, te su prodaje proglašene neuspjelima. Osnovni ciljevi stečajnog plana su: reorganizacija subjekta, nastavak poslovanja, namirenje povjerilaca i penzionisanje radnika koji imaju uslove za to. Budući da rok od devet mjeseci za realizaciju Plana ističe i da ni na jedan oglas nije pristigla ponuda, to dovodi u pitanje da li je cijena imovine realno iskazana i da li se ponuda u ukupnom iznosu imovine pod B može realizirati, tj. da li je Plan realan, budući da je suština Plana da se imovina stečajnog dužnika proda kupcu.

Dužina procesa može uticati na obezvređenje imovine Društva i dovesti u pitanje ostvarenje ciljeva Stečajnog plana.

U Stečajnom planu je navedeno da u slučaju prve neuspjele licitacije u okviru predviđenih devet mjeseci za traženje kupca za imovinu pod B (po cijeni od 96.176.552 KM), Odbor povjerilaca, na prijedlog stečajnog upravnika, treba donijeti Odluku o drugim načinima i uslovima unovčenja stečajne mase za svaku narednu licitaciju. Ovaj Plan stupit će na snagu tek ukoliko se pronađe kupac za imovinu pod B, pod uslovima predviđenim stečajnim planom i nakon uplate kupoprodajne cijene na račun stečajnog dužnika. Nismo se uvjerali da je stečajni upravnik, nakon neuspjele prve licitacije u okviru predviđenih devet mjeseci za traženje kupca za imovinu pod B, dao prijedlog na osnovu kojeg bi Odbor povjerilaca donio Odluku o drugim načinima i uslovima unovčenja stečajne mase za svaku narednu licitaciju.

Također, nismo se uvjerali da su organi upravljanja stečajnog postupka, svako u okviru svoje nadležnosti, uradili sve kako bi se ostvarila bolja naplata potraživanja priznatih u stečajnom postupku, uz zadržavanje dijela poslovanja stečajnog dužnika, niti su nakon neuspjelih licitacija razmatrali valjanost Plana.

Preporuke:

- *organi upravljanja, svako u okviru svoje nadležnosti, trebaju preispitati Stečajni plan, posebno u dijelu izvora finansiranja i finansijskog plana za njegovu primjenu, kako nalaže član 146. Zakona o stečajnom postupku FBiH;*
- *u skladu sa Stečajnim planom reorganizacije za privredno društvo Hidrogradnja d.d. Sarajevo, a nakon neuspjele licitacije imovine, Odboru povjerilaca dati prijedlog na osnovu kojeg bi se donijela Odluka o drugim načinima i uslovima unovčenja stečajne mase.*

U Zapisniku Općinskog suda od 16. 9. 2019. godine navedeno je da ukoliko se u zadanom roku (devet mjeseci) ne pronađe kupac, zakazat će se Skupština povjerilaca, koja treba odlučiti o daljnjem toku ovog stečajnog postupka. Budući da rok ističe u 2020. godini, postoji realna sumnja u realizaciju Stečajnog plana u propisanom roku. To može uticati na stanje imovine i mogućnost namirenja povjerilaca, kao i ostvarenja ostalih ciljeva koji su utvrđeni Planom.

Stečajni upravnik je izvještavao stečajnog sudiju i Odbor povjerilaca o redovnim aktivnostima mjesečno i češće, po potrebi, te po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu poslovnu godinu.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Stečajni upravnik ga je odobrio 28. 2. 2020. godine.

Stečajni plan, osim prodaje imovine i kroz postojeće poslovne aranžmane, ne sadrži dodatne mogućnosti pronalaska izvora finansiranja, što dovodi u pitanje, prilikom sastavljanja Bilješki uz finansijske izvještaje, primjenu vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za sastavljanje finansijskih izvještaja bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare i greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih za vremensku neograničenost poslovanja, ako je to primjenjivo, te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava namjerava likvidirati Društvo, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini u skladu sa tačkama 25 i 26 MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka:

- *finansijske izvještaje, u cilju istinitog i fer prikazivanja finansijskog položaja Društva, sačiniti u skladu sa tačkama 25 i 26 MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.*

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	9.513.838	6.414.946
Poslovni prihodi	6.632.702	5.489.911
Prihodi od prodaje učinaka	6.615.647	5.459.622
Prihod od prodaje robe	17.055	30.289
Finansijski prihodi	-	67.055
Ostali prihodi i dobici	121.259	854.405
Prihodi iz osnova promjene ispr. neznačajnih grešaka iz ranijih per.	2.759.877	3.575

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 6.632.702 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka i prihodi od prodaje robe. Prihodi o prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 6.615.647 KM, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda na malo (3.717.068 KM) i prihode od prodaje usluga prevoza, iznajmljivanja opreme i prodaje sirovine (2.898.579 KM).

Društvo ostvaruje prihode prodajom proizvoda i usluga, na osnovu zaključenih ugovora sa kupcima. Prihodi se ostvaruju po organizacionim jedinicama, i to: Sigma, Kamenolom Greben Kakanj, Kamenolom Hadžići i Briješće.

Najveći obim ostvarenih prihoda odnosi se na prihode ostvarene zaključivanjem ugovora o poslovnoj saradnji, kojima se regulišu međusobni odnosi ugovarača, predmet ugovora i količine. Najznačajniji kupci Društva su: „Tvornica cementa Kakanj“ sa ostvarenim ukupnim prometom od 2.321.235 KM, „Euroasfalt“

d.o.o. sa 985.414 KM, „Almy“ d.o.o. sa 570.228 KM, „MGBH“ d.o.o. Sarajevo sa 204.295 KM, „Grakop“ d.o.o. Kiseljak sa 180.434 KM i drugi. Fakture se ispostavljaju na osnovu cjenovnika utvrđenog za svaku poslovnu jedinicu. U prodajnom asortimanu se nalaze proizvodi kao što su: beton, frakcije, tampon, lomljeni kamen, betonska galanterija i dr.

Prihod od prodaje robe iskazan je u iznosu od 17.055 KM i odnosi se na prihod Organizacione jedinice Motel Čavljak, koja je u 2019. godini prestala sa radom zbog nerentabilnosti.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 121.259 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu prodaje stalnih sredstava (68.221 KM) i utvrđene viškove (50.830 KM).

6.1.1.3 Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki greški iz ranijih perioda iskazani su u iznosu od 2.759.877 KM i odnose se na otpisane obaveze prema dobavljačima koji nisu priznati na izvještajnom ročištu. Odluku o davanju saglasnosti za isknjižavanje donio je Odbor povjerilaca 18. 3. 2019. godine.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 7.253.002 KM, a čine ih: KM

	1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018
RASHODI	7.253.002	46.701.754
Poslovni rashodi:	6.509.555	6.905.855
Nabavna vrijednost prodate robe	-	13.108
Materijalni troškovi	2.294.970	2.439.957
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.055.009	1.769.922
Troškovi proizvodnih usluga	1.127.960	1.035.550
Amortizacija	640.200	479.923
Troškovi rezerviranja	-	-
Nematerijalni troškovi	513.968	360.300
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(122.552)	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	807.095
Finansijski rashodi	2.259	15.920
Ostali rashodi i gubici, osim s osnove stalnih sredstava namijenjenih prodaji	220.315	6.221
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	261.282	-
Rashodi iz osnova promjene rač. pol. i ispravki nezn. grešaka iz ranijeg perioda	259.591	39.773.758

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 6.509.555 KM i čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi

U okviru ove pozicije iskazani su troškovi u iznosu od 2.294.970 KM i u direktnoj su vezi s ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti. Najvećim dijelom odnose se na: utrošeni materijal za proizvodnju – cement, frakcija, aditivi, gorivo (969.248 KM), utrošak materijala i alata sa skladišta Sigma (553.985 KM), utrošak materijala i alata sa skladišta Greben (226.522 KM), utrošenu električnu energiju (203.190 KM), utrošeni osnovni materijal i sirovine Hadžići (160.786 KM).



Utrošeni materijal za proizvodnju izdaje se iz magacina na osnovu trebovanja i izdatnice skladištara, na propisanom obrascu. Izlaz robe evidentira se u tri primjerka i dostavlja u materijalno-finansijsku službu, jedan osobi koja je izuzela materijal i jedna ostaje skladištaru. Nabavka cementa vršila se nakon objavljenog oglasa i odlukom stečajnog upravnika od dobavljača „Vektor Integra“ d.o.o. Sarajevo. Utrošeno gorivo (benzin, nafta, autoplín, ulja i maziva) nabavljana su od dva dobavljača: „Almy“ d.o.o. Zenica i „Euroasfalt“ d.o.o. Sarajevo, na osnovu zaključenih ugovora. Nabavka goriva vrši se na osnovu spiska radnika Društva koji imaju pravo točiti gorivo, na osnovu trebovanja. Zadužena osoba (magacioner) prati utrošak goriva, te se na kraju mjeseca vrši usaglašavanje evidencije putnih naloga, računa, sa izvještajem o potrošnji goriva. Društvo ima 48 mehaničkih i transportnih sredstava, od kojih su se koristila 32 (autopumpe, kamioni – damper, šleper, viljuškari, rovokopači, bus).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda značajni su izdaci za plaće i ostala lična primanja, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	2.055.009
Troškovi plaća i naknada plaća	1.859.070
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	64.678
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	131.261

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.055.009 KM. U okviru njih najveći su troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih u iznosu od 1.859.070 KM, a čine ih: neto plaće i pripadajući porezi i doprinosi.

Obračun i isplata plaća i naknada u Društvu vrši se na osnovu sklopljenih ugovora o radu i zakonskih propisa. Stečajni upravnik je otvaranjem stečajnog postupka u skladu sa članom 74. Zakona o stečajnom postupku FBiH raskinuo ugovore sa postojećim zaposlenicima. Nakon puštanja pogona u rad i potreba za zaposlenima, upravnik je zaključivao ugovore o radu na određeno, ovisno o potrebama posla, dajući prednost zaposlenicima kojima je prestao radni odnos poslije otvaranja stečajnog postupka. Tokom 2019. godine u Društvu je bilo cca 120 zaposlenih. Plaće su ugovarane u fiksnom iznosu, a kretale su se u prosjeku od 580 KM (koja je ujedno i najniža plaća isplaćena u Društvu) do 1.100 KM (plaća rukovodilaca). Na obračunate plaće uplaćivani su puni porezi i doprinosi.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih, iskazani u iznosu od 64.678 KM, regulisani su i isplaćeni u skladu s odlukama upravnika o visini utvrđenih naknada. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi toplog obroka od 28.158 KM, pomoći i naknade zaposlenima po raznim osnovama od 19.444 KM, dnevnice i troškovi prevoza za službena putovanja u zemlji i inostranstvu od 4.440 KM, te troškovi prevoza na posao i sa posla u iznosu od 2.040 KM (za dva radnika).

Naknade za topli obrok utvrđene su i isplaćuju se za radnike u kamenolomu Greben – Kakanj u iznosu od 100 KM mjesečno.

Pomoći i naknade zaposlenima po raznim osnovama odnose se na pomoći u slučaju smrti i naknade povodom vjerskih praznika, u skladu sa Rješenjem upravnika.

Naknade Odboru povjerenika odredio je Općinski sud u Sarajevu Rješenjem od 12. 1. 2017. godine, u neto iznosu od 100 KM po održanoj sjednici.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 131.261 KM, a odnose se na isplate naknada po osnovu Rješenja o imenovanju stečajnog upravnika u iznosu od 27.465 KM i naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 103.796 KM.

Rješenjem od 22. 9. 2016. godine stečajni sudija imenovao je za stečajnog upravnika Zijada Fazlagića. Stečajni upravnik ima pravo na naknadu prema odredbi člana 25. i 237. Zakona o stečajnom postupku¹, a sve u skladu sa članom 4 Pravilnika o nagradama i naknadama za stečajne upravnike. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu i stečajnog sudije, stečajnom upravitelju određuje se mjesečni predujam nagrade na ime poslova stečajnog upravnika u neto iznosu od dvije prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH.

Naknade po osnovu ugovora o djelu odnose se na troškove po osnovu zaključenih ugovora o djelu, te pripadajućih poreza i doprinosa. Ove naknade obračunavaju se u skladu sa zakonskim propisima, na osnovu potpisanih ugovora, između ostalog za usluge vještačenja, servisiranja i popravljanja klima, za intervencije na elektroinstalacijama bagera, intervencije na sistemu za zaustavljanje mehanizacije i zamjenu dijelova, servis i popravku utovarivača, limarija, varenje, tretiranje korozivnih dijelova, pripremu, farbanje i sl.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.127.960 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi: transportne usluge u cestovnom prometu (909.132 KM), usluge održavanja transportnih sredstava (126.246 KM), usluge registracije vozila (55.114 KM), usluge tekućeg održavanja (28.316 KM) i dr.

Troškovi transportnih usluga u cestovnom prometu odnose se na prevoz rude na relaciji Kamenolom Greben – Tvornica cementa Kakanj i Kamenolom Ribnica – Tvornica cementa Kakanj. Budući da za nabavku usluga prevoza cementa nakon objave oglasa nije pristigla niti jedna ponuda, Društvo je zaključilo ugovore s dobavljačima s kojima je saradivalo u prethodnom periodu. Najznačajniji dobavljači s kojima su sklopljeni ugovori su: „Kakanj – promet“ d.o.o. Kakanj (promet dobavljača 275.495 KM), „Begeđ“ d.o.o. Kakanj (promet 352.453 KM), „Zaimović“ d.o.o. Kakanj (promet 466.086 KM). Društvo provodi nadzor i kontrolu nad realizacijom ugovora, a plaćanja se vrše u skladu sa definisanim uslovima, na osnovu fakture, zapisnika o izvršenoj usluzi i rješenja upravnika da se može izvršiti plaćanje po datoj fakturi.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 640.200 KM. Obračunava se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 513.968 KM, a čine ih: troškovi ostalih neproizvodnih usluga (325.868 KM), naknade i takse (70.905 KM), troškovi advokatskih usluga (24.020 KM), troškovi komunalnih usluga (12.696 KM), porezi na imovinu (12.444 KM), troškovi premija osiguranja (7.225 KM), poštanske usluge (8.001 KM), telefonske usluge (7.610 KM), usluge interneta (6.918 KM), troškovi računovodstvenih usluga (3.500 KM) i drugi troškovi.

Troškovi ostalih neproizvodnih usluga, iskazani u iznosu od 325.868 KM, odnose se najvećim dijelom na usluge miniranja, po osnovu ugovora koji je zaključen sa dobavljačem „Minersko“ d.o.o. Sarajevo. Društvo provodi nadzor i kontrolu nad realizacijom ugovora, a plaćanja se vrše u skladu sa definisanim uslovima, na osnovu fakture, zapisnika o izvršenim radovima tehničkog rukovodioca i izvođača radova, dnevnika miniranja sa potrošnjom eksplozivnih sredstava i izračuna normativa, u sklopu kojeg je evidencija količinske potrošnje eksploziva. Rješenjem upravnika vrši se plaćanje po fakturama.

Naknade i takse iskazane u iznosu od 70.905 KM odnose se najvećim dijelom na plaćanje naknade po osnovu istraživanja i eksploatacije mineralnih sirovina na području Kantona Sarajevo, Kamenolomu Hadžići, a na osnovu Odluke Vlade Kantona Sarajevo od 23. 4. 2002. godine. Ovom Odlukom je regulisano da za vrijeme istraživanja ili eksploatacije mineralnih sirovina privredna društva i korisnici koji imaju pravo raspolaganja, odnosno pravo vlasništva, plaćaju nadoknadu u visini od 3% od ukupnog prihoda ostvarenog prodajom ili bez prodaje upotrebene mineralne sirovine. Plaćanje se vrši po mjesečnim fakturama, na osnovu izvještaja o ukupnom prihodu ostvarenom prodajom, upućenog Ministarstvu privrede Kantona Sarajevo. Naknada se plaća u omjeru: 60% Budžet Kantona Sarajevo, a 40% na Općina Hadžići, gdje se vrši eksploatacija.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/3 i 32/4

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka iskazano je u iznosu od 122.552 KM, a odnosi se na mineralne sirovine za koje su nastali stvarni troškovi, ali još nisu preneseni za zalihe, već se iskazuju na poziciji proizvodnje u toku.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 220.315 KM, a odnose se na: troškove Libije od 82.762 KM, utvrđene manjkove sirovina i materijala od 43.009 KM, nabavnu vrijednost prodatih sirovina i materijala od 41.428 KM, manjkove gotovih proizvoda od 34.299 KM, rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja od ostalih kupaca od 15.414 KM, utvrđenih po redovnom godišnjem popisu i otpisanih po prijedlogu popisnih komisija i relevantnih odluka.

Troškovi vezani za odlazak u Libiju u iznosu od 82.762 KM odnose se na trošak za advokatske usluge, izvršavanje kompletne procedure obnove saglasnosti za produženje rada u Libiji, sve do dobivanja saglasnosti za produženje rada i izmirivanje obaveza potrebnih za produženje dozvole. Dostavljene su nam potvrde o uplatama u odgovarajuće Fondove u Libiji.

6.1.2.3 Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti zaliha

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti zaliha iskazani su u iznosu od 261.282 KM i odnose se na umanjenje vrijednosti zaliha sa Briješća, po nalazu vještaka.

6.1.2.4 Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda

Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi iskazani su u iznosu od 259.591 KM i najvećim dijelom se odnose na: utvrđene rashode iz ranijih godina i naknadno obračunati PDV. Odlukom iz 2019. godine stečajni upravnik dao je saglasnost za isknjižavanje obaveza prema dobavljačima, koje nisu priznate na izvještajnom ročištu jer nisu prijavili svoja potraživanja u zakonom predviđenom roku.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije evidentiralo sve fakture koje se odnose na 2019. godinu u period kome pripadaju, niti je za neblagovremeno ispostavljene fakture izvršilo potrebna rezervisanja u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Troškovi su evidentirani u 2020. godini, a radi se o fakturama po različitim osnovama u iznosu od 25.798 KM (računi elektrodistribucije, usluge rudarskog projektovanja Tuzla i sl.).

Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka u pripadajućem obračunskom periodu obaveze i troškovi perioda potcijenjeni su za najmanje 25.798 KM, a finansijski rezultat precijenjen za isti iznos, što nije u skladu sa članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, tačkom 4.49 i 4.50 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Preporuka:

- *troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu nastanka, u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkom 4.49 i 4.50 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. Ukoliko u trenutku priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, shodno MRS-u 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.*

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobit od poslovnih aktivnosti u iznosu od 123.147 KM, dok je u 2018. godini iskazan gubitak po ovom osnovu u iznosu od 1.415.944 KM. U 2018. godini Društvo je iskazalo i rashode od ispravki grešaka iz prethodnih perioda u iznosu od 39.773.758 KM. To je rezultiralo neto gubitkom od 40.286.808 KM za 2018. godinu. U finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazana je neto dobit od 2.260.836 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa je:

KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	28.938.415	29.563.311
Nematerijalna sredstva	13.673	16.268
Nekretnine, postrojenja i oprema	28.924.742	29.547.046

Nematerijalna sredstva iskazana su u neto iznosu od 13.673 KM (bruto iznos: 20.374 KM i ispravka vrijednosti: 6.701 KM) i predstavljaju licence i računarske programe.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazani su u neto iznosu od 28.920.639 KM. Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2019.	23.919.742	48.092.382	29.505.299	9.957.905	2.376	111.477.704
- direktna povećanja u 2019. godini	-	11.002	22.861	-	(2.376)	32.487
- otuđenje i rashodovanje	-	-	(138.876)	-	-	(138.876)
na 31. 12. 2019.	23.919.742	48.131.614	29.361.054	9.957.905	-	111.370.315
Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2019.	-	42.567.402	29.405.351	9.957.905	-	81.930.658
- amortizacija	-	605.816	30.858	-	-	636.401
- otuđenje i rashodovanje	-	-	(121.486)	-	-	(121.486)
na 31. 12. 2019.	-	43.212.348	29.275.320	9.957.905	-	82.445.573
Neto knjigov. vrijednost						
na 31. 12. 2018.	23.919.742	5.524.980	99.948	-	2.376	29.547.046
na 31. 12. 2019.	23.919.742	4.919.266	85.734	-	-	28.924.742

Zemljište je iskazano u iznosu od 23.919.742 KM i u 2019. godini nije bilo promjena na ovoj poziciji.

Građevinske objekte čine upravni i administrativni objekti, proizvodni i prateći objekti, restorani, skladišta, silosi, sušionice, hladnjače, rezervoari, garaže, dvorišta, montažni i privremeni objekti, i sl. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu od 11.002 KM odnosi se najvećim dijelom na izradu fasade na objektu Sigma u iznosu od 8.626 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 85.734 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti i uredska i informatička oprema. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu od 22.861 KM odnosi se najvećim dijelom na kupovinu rezervnih dijelova za mašine (9.780 KM), računarsku opremu (6.470 KM),

opremu za obezbjeđenje i videonadzor (3.366 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 9.957.905 KM i potpuno su amortizovana.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako pojedinačno sredstvo tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su prikazane u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	33,33	3
Ostala sredstva	6,66	15

Procjena vrijednosti umanjena sredstava

Društvo je angažovalo ovlaštenog procjenitelja u toku 2019. godine. Izvršena je procjena tržišne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukupna fer vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 64.972.748 KM (uključujući i nekretnine na lokalitetu Mostara koje su samo u posjedu Društva, koje suštinski ne doprinose ostvarenju ekonomskih koristi) i značajno se razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 28.924.742 KM.

Društvo nije mijenjalo računovodstvene politike i nije u finansijskim izvještajima iskazalo imovinu po fer vrijednosti. Nije izvršeno povećanje vrijednosti sredstva, niti je povećanje priznato u kapitalu kao revalorizaciona rezerva, što nije u skladu sa tačkom 39 MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posljedicu ima da su nekretnine, postrojenja i oprema i revalorizacione rezerve potcijenjene za 36.048.006 KM.

Procjena imovine izvršena je u cilju prodaje imovine Društva, a u finansijskim izvještajima nije iskazana u skladu sa MSFI-jem 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje.

Preporuke:

- imovinu u finansijskim izvještajima iskazati po fer vrijednosti, u skladu sa paragrafom 39 MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema;
- klasifikovati imovinu namijenjenu prodaji u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prekinuto poslovanje.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nije obezbijedilo vlasničke dokumente za sve nekretnine iskazane u finansijskim izvještajima, ali se one nalaze pod kontrolom društva.

Hipoteke i založno pravo

Na građevinskim objektima u vlasništvu Društva upisani su tereti banaka, poreznih organa i radnika na ime izvršenja sudskih presuda. Na pokretnim stvarima (oprema) zasnovano je založno pravo u korist Uprave za indirektno oporezivanje BiH i Izvozno-kreditne agencija – IGA.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	1.944.635	2.223.689
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.305.331	1.706.937
Gotovi proizvodi	639.304	516.752

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal, direktne troškove rada i sve indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenju za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Sitan inventar se otpisuje pri stavljanju u upotrebu. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitan inventar iskazane su u iznosu od 1.305.331 KM (nabavna vrijednost: 1.566.613 KM i ispravka vrijednosti: 261.282 KM), a čine ih sirovine i materijal u poslovnim jedinicama Brijesće, Čavljak, Hadžići i Kakanj.

Društvo je za 2019. godinu izvršilo procjenu neto utržive vrijednosti dijela zaliha i rezervnih dijelova i sirovina koje se nalaze na lokalitetu Brijesće, ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 197.731 KM. Ovlašteni procjenitelj je procijenio da se ove zalihe jedino mogu utržiti kao staro željezo. Ukupna procijenjena tržišna vrijednost zaliha na lokaciji u Brijesću iznosi 31.000 KM.

Preporuka:

- **zalihe sirovina i materijala iskazati po neto utrživoj vrijednosti, odnosno po vrijednosti koja odražava budući priliv ekonomskih koristi.**

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 639.304 KM i odnose se na proizvode kao što su: beton, frakcije, tampon, lomljeni kamen, betonska galanterija i dr.

Nije postupljeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, koji nalaže iskazivanje vrijednosti zaliha po prodajnoj ili cijeni koštanja, zavisno od toga koja je niža, a u trošak zaliha treba uključiti sve troškove nabavke, konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. S obzirom na to da uspostavljene evidencije ne daju podatak stvarne cijene koštanja, ne može se utvrditi koja je cijena niža (prodajna ili cijena koštanja), radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha. Efekte na finansijski rezultat nije moguće kvantificirati.

Preporuka:

- **kod vrednovanja zaliha gotovih proizvoda vršiti pravilnu alokaciju troškova koji se mogu pripisati zalihama i mjeriti ih u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.**

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	518.288	147.141
Transakcijski računi	515.076	138.081
Blagajna	3.212	9.060

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti koja se nalaze na računima otvorenim u bankama i blagajni.

U skladu sa Zakonom o stečajnom postupku FBiH, zatvoreni su računi kod poslovnih banaka sa kojima je Društvo poslovalo do otvaranja stečajnog postupka. Za nastavak poslovanja Društvo je otvorilo transakcijske račune kod: Union banke d.d. (glavni račun), Ziraat banke BH d.d., Nove banke d.d., a devizni račun u Union banci d.d.

Blagajne u domaćoj i stranoj valuti odnose se na glavnu blagajnu u sjedištu Društva i blagajne koje društvo ima otvorene u poslovnim jedinicama. Iz blagajne se isplaćuju: akontacije za službena putovanja, dnevnice za službena putovanja i sitni troškovi.

Poslovni subjekti moraju u blagajni držati gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom i koristiti ga za gotovinska plaćanja shodno namjenama propisanim Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. **Društvo nema utvrđenu visinu blagajničkog maksimuma, niti**

propisan opći akt o poslovanju blagajne i drugim uslovima koji utiču na potrebu držanja gotovog novca u blagajni.

Preporuka:

- *potrebno je donijeti pravilnik o blagajničkom poslovanju i utvrditi visinu blagajničkog maksimuma, u skladu sa članom 7. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.*

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Kratkoročna potraživanja	969.456	913.342
Kupci u zemlji	959.440	849.751
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.034.109	1.037.764
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(1.034.109)	(1.037.764)
Druga kratkoročna potraživanja	10.016	63.591

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 959.440 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje. Potraživanja od kupaca nisu osigurana mjenicama ili drugim instrumentima osiguranja plaćanja. Društvo obračunava zakonsku zateznu kamatu na zakašnjela plaćanja. Na 31. 12. 2019. nije bilo potraživanja od kupaca, dospjelih preko 360 dana.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.034.109 KM i u potpunosti su ispravljena. U toku 2019. godine izvršena je ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 15.414 KM, što odgovara iznosu potražnog prometa sumnjivih i spornih potraživanja i prenosu na teret rashoda.

Druga kratkoročna potraživanja čine akontacije za službena putovanja (433 KM), potraživanje za kratkoročne pozajmice zaposlenima i ostala potraživanja od zaposlenih (9.597 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	(53.743.591)	(56.004.429)
Dionički kapital	70.734.263	70.734.263
Neuplaćene upisane dionice	33.783	33.783
Obavezne rezerve	28.182	28.182
Revalorizacione rezerve	19.773.501	19.773.501
Gubitak do visine kapitala	(90.569.730)	(90.569.730)
Gubitak iznad visine kapitala	(56.004.428)	(56.004.428)
Neraspoređena dobit izvještajne godine	2.260.838	-

Dionički kapital iskazan je u iznosu od 70.734.262 KM i u vlasništvu je dioničara. Iskazani kapital u sudskom registru od 1. 12. 2003. godine odgovara kapitalu iskazanom u Rješenju Agencije za privatizaciju u FBiH od 17. 10. 2000. godine. Ukupan broj dionica je 5.658.741 dionica, nominalne vrijednosti od 12,50 KM.

Prema podacima iz Registra vrijednosnih papira, najznačajniji vlasnici su:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
DIONIČAR	%	%
Federacija Bosne i Hercegovine	67,02	67,02
Mehmed Jahić	5,89	5,89
Balkan Investment Opportunity Fund	1,85	1,85
ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo	1,8	1,8
Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina – Skrbnički račun	1,53	1,53
Muhamed Zornić	1,07	1,07
Golub Arifi	0,71	0,71
Toma Blekić	0,49	0,49
UniCredit Bank d.d. Mostar – Skrbnički račun	0,41	0,41
Marta Karpati	0,31	0,31
Ostali mali dioničari	18,92	18,92

Obavezne rezerve (28.182 KM) predstavljaju vrijednost rezervi iz ranijeg perioda.

Revalorizacione rezerve (19.773.501 KM) predstavljaju vrijednost revalorizacionih rezervi iz ranijeg perioda. Nije nam prezentovana dokumentacija koja je predstavljala podlogu za ovo knjiženje.

Neraspoređena dobit izvještajne godine (2.260.838 KM) odnosi se na ostvarenu dobit za 2019. godinu.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze: KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
OBAVEZE	86.114.386	88.851.912
Kratkoročne obaveze	86.114.386	88.851.912
Obaveze iz poslovanja	14.602.483	17.402.454
Obaveze iz specifičnih poslova	3.877	-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	71.464.416	71.439.864
Druge obaveze	2.494	1.512
Obaveze za PDV	41.116	8.082

6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 86.114.386 KM, a odnose se na: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih i druge obaveze.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 14.602.483 KM. Najveći dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji od 14.470.770 KM, a sastoje se od obaveza prema dobavljačima (173.278 KM), dobavljače priznate u stečaju na sudu (14.255.734 KM), dobavljače pred sudom – parnica u toku (41.758 KM). Najznačajnije obaveze prema dobavljačima na 31. 12. 2019. godine su prema: „Almy“ d.o.o. Zenica za nabavku naftnih derivata goriva (67.478 KM), „Hertie“ d.o.o. za nabavku sredstava za čišćenje i restoran (24.025 KM), „Beged“ d.o.o. Kakanj za prevoz mineralne sirovine sa kamenoloma Greben Kakanj i Ribnica Kakanj do mlina u Tvornici cementa Kakanj (21.296 KM), „Kakanj promet“ d.o.o. Kakanj za prevoz mineralne sirovine (15.979 KM), „Zaimović“ d.o.o. Kakanj za nabavku rezervnih dijelova (11.441 KM) i druge manje obaveze. Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u ugovorenim rokovima.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja iskazane su u iznosu od 71.464.416 KM, a najvećim dijelom odnose se na: obaveze prema radnicima priznate na sudu za isplatu od 29.526.990 KM, obaveze za PIO, nezaposlenost i poreze priznate fondovima sa uključenim kamatama u iznosu od 41.788.296 KM, te obaveze za neto plaće za decembar 2019. godine u iznosu od 104.292 KM, kao i neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za isti period. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća i obaveze za poreze na plaće i naknade izmirene su u januaru 2020. godine.



6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 372.147 KM i sastoje se od priliva od poslovnih aktivnosti (318.229 KM) i priliva gotovine od finansijskih aktivnosti (52.918 KM). Odlivi gotovine odnose se na odlive od poslovnih aktivnosti, dok nije bilo odliva od ulagačkih i finansijskih aktivnosti. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao ni u skladu s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. **Društvo je 22. septembra 2016. godine Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu pokrenulo stečajni postupak. Imovina Društva je opterećena hipotekama, a izvori novih zaduženja, s ciljem održavanja potrebnog nivoa likvidnosti, nisu dostupni. Stoga postoji značajna sumnja da će Društvo moći realizirati sredstva i isplatiti obaveze u normalnom toku poslovanja. Društvo je u prethodnim godinama poslovalo sa konstantnim gubicima. Akumulirani gubici iz prethodnih godina, postojanje značajnih sudskih predmeta i potencijalnih obaveza, te otežana sposobnost u izmirenju tekućih obaveza, povećavaju sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovati. U Bilješkama uz finansijske izvještaje Uprava nije objavila značajnu neizvjesnost o sposobnosti Društva da nastavi neograničeno poslovati, iako je u toku stečajni postupak koji se vodi u Općinskom sudu u Sarajevu. U Bilješkama uz finansijske izvještaje objavljeni su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje).**

Preporuka:

- ***bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu s tačkom 25 MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

7. JAVNE NABAVKE

Društvo postupke nabavki provodi u skladu s Uputstvom o nabavci (oktobar 2016. godine). Uputstvom je regulisano: planiranje nabavke, pokretanje postupka nabavke, prikupljanje ponuda, izbor dobavljača, odobravanje nabavke, ugovaranje i dr. Proces nabavke obuhvata aktivnosti koje moraju biti provedene i praćene odgovarajućom dokumentacijom. Stečajni upravnik dostavlja svim organizacionim dijelovima spisak osoba ovlaštenih za sastavljanje trebovanja, podnošenje zahtjeva za nabavku nedostajućeg materijala, alata, sitnog inventara i HTZ opreme, kao i spisak ovlaštenih osoba za preuzimanje robe iz skladišta.

Nabavka u Društvu odnosi se na nabavku svih strateških materijala, opreme i sredstava rada, koja služe za održavanje redovnog procesa proizvodnje, snabdijevanje skladišta gotovih proizvoda, a time i prodaju gotovih proizvoda.

Nabavku pokreće Komercijalna služba na osnovu potrebe proizvodnje – prodaje, te uz saglasnost stečajnog upravnika raspisuje javni oglas za nabavku na početku godine, za cijelu tekuću godinu.

Postupke nabavke pokreću za to ovlaštena lica u formi zahtjeva za nabavku, sa detaljnim obrazloženjem i svim potrebnim informacijama koje, nakon što se sagledaju potrebe i mogućnosti, odobrava stečajni

upravnik ili osobe koje on ovlasti. Realizaciju postupka provodi Komercijalni sektor. Nakon provedenog postupka nabavke i pristiglih ponuda, ugovor se dodjeljuje kvalificiranom dobavljaču koji je dostavio najbolje ocijenjenu prihvatljivu ponudu, nakon bodovanja, na osnovu propisanih kriterija.

U Društvu je donesen Plan nabavki za 2019. godinu. Ukupno su planirane 22 nabavke u iznosu od 3.328.000 KM. Prema prezentiranim podacima, tokom 2019. godine izvršene su 22 nabavke u iznosu od 2.861.011 KM, putem javnog poziva.

Revidirali smo deset postupaka i procedure dodjele ugovora putem javnog oglasa za 2019. godinu u ukupnoj vrijednosti od 2.042.251 KM. Na osnovu Rješenja stečajnog upravnika od 23. 1. 2018. godine formirana je komisija za prikupljanje i otvaranje ponuda. Komisija, u sastavu od četiri člana, sastavila je i objavila Oglas za natjecanje za snabdijevanje Hidrogradnje d.d. Sarajevo u stečaju u 2019. godini u novinama „Dnevni avaz“ u decembru 2018. godine. Oglas se sastojao od 19 lotova za nabavku: cementa, goriva, prevoza mineralne sirovine, čelika, rezane građe, usluga miniranja, nabavke ulja i maziva, autoguma, aditiva, riječnog šljunka, kancelarijskog materijala i sl. Otvaranju ponuda, uz Komisiju, prisustvovao je i stečajni upravnik. Pristiglo je 26 ponuda po svim lotovima. Od ukupno objavljenih lotova, ponude nisu pristigle za njih pet (za lot 1 – cement, lot 3 – prevoz mineralne sirovine, lot 4 – čelik, lot 5 – rezana građa i lot 16 – riječni šljunak), te su se, na prijedlog komisije i odlukom stečajnog upravnika, radi zahtjeva i potreba proizvodnje, zatražile tri najpovoljnije ponude, bez objavljivanja tendera. Za lot 1 – nabavka cementa, nastavljena je saradnja sa „Tvornicom cementa“ Kakanj d.d. Kakanj, budući da nije pristigla niti jedna ponuda. Za ostale nabavke izvršeno je bodovanje po utvrđenim kriterijima i na osnovu ekonomski najpovoljnije ponude zaključeni su ugovori.

Značajniji ugovori potpisani su sa:

- „Almy“ d.o.o. Zenica za nabavku dizel BAS EN 590 u vrijednosti od 748.645 KM;
- „Vektor Integra“ d.o.o. Sarajevo za nabavku cementa, u vrijednosti od 269.954 KM;
- „Atlantis – trans“ d.o.o. Sarajevo za nabavku riječnog šljunka u vrijednosti od 147.496 KM;
- nakon što nije pristigla niti jedna ponuda za prevoz mineralne sirovine sa Kamenoloma Greben Kakanj i Ribnice Kakanj do mlina, potpisani su ugovori sa tri izvođača na osnovu dosadašnje saradnje: „Beged“ d.o.o. Kakanj, „Zaimović“ d.o.o. Kakanj i „Kakanj promet“ d.o.o. Kakanj. Ugovorena fiksna cijena prevoza je 1,35 KM po toni prevezene sirovine na relaciji Greben – Kakanj i 1,97 KM po toni na relaciji Ribnica – Kakanj. Ukupno realizirana nabavka za prevoz mineralne sirovine za 2019. godinu iznosila je 1.008.903 KM;
- „Minersko“ d.o.o. Sarajevo za usluge miniranja. Cijena radova je ugovorena i utvrđena na osnovu planiranih radova i iznosi 0,97 KM/m³.

Uvidom u uzorkom odabrane postupke nabavki nisu utvrđene nepravilnosti.

8. SUDSKI SPOROVI

U toku stečajnog postupka u stečajnu masu povjerioci su prijavili potraživanja u iznosu od 210.586.348 KM. Od ukupnog iznosa prijavljenih potraživanja, Društvo je u toku stečajnog postupka priznalo povjeriocima 85.573.782 KM potraživanja.

Porezna uprava FBiH pokrenula je parnični postupak protiv Društva u vrijednosti od 72.344.307 KM. Društvo ta potraživanja u cijelosti osporava, jer je potraživanja prema fondovima po osnovu poreza i doprinosa već priznalo u iznosu od 41.788.296 KM. Nisu izvršena rezervisanja za razliku u iznosu od 30.556.011 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 13. 8. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Prihvatili smo dio obrazloženja za preporuke date u dijelu: izvještavanja o provođenju stečajnog plana i usvajanju godišnjih finansijskih izvještaja.

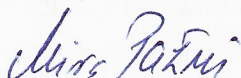
Sljedeća obrazloženja i komentare nismo prihvatili, a odnose se na primjedbe vezane za:

- Stečajni plan reorganizacije i način njegovog izvršenja u dijelu izvora finansiranja i finansijskog plana za njegovu primjenu kako nalaže Zakon o stečajnom postupku FBiH;
- Sistem internih kontrola, budući da treba biti uspostavljen kako bi Društvo nesmetano funkcionisalo;
- Iskazivanje imovine po fer vrijednosti, u skladu sa paragrafom 39 MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema;
- Iskazivanje vrednovanja zaliha gotovih proizvoda i pravilnu alokaciju troškova koji se mogu pripisati zalihama.

Komentari po navedenim tačkama nisu prihvaćeni jer nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu kvalifikacija, nalaza i datih preporuka.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

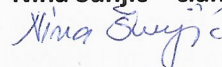


Tim za reviziju

Alida Selimović – voditeljica tima



Nina Šunjić – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	6.632.702	5.489.911
1	Prihodi od prodaje robe	17.055	30.289
2	Prihodi od prodaje učinaka	6.615.647	5.459.622
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	-	-
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	6.509.555	6.905.855
1	Nabavna vrijednost prodane robe	-	13.108
2	Materijalni troškovi	2.294.970	2.439.957
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.055.009	1.769.922
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.127.960	1.035.550
5	Amortizacija	640.200	479.923
6	Troškovi rezervisanja	-	-
7	Nematerijalni troškovi	513.968	360.300
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	122.552	-
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	807.095
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	123.147	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	-	1.415.944
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)		67.055
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	-	-
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	67.055
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	2.259	15.920
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	2.259	15.920
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	-	-
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	-	51.135
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	2.259	-
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	120.888	-
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	-	1.364.809
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	121.259	854.405
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	68.221	228.541
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	50.830	625.805
7	Naplaćena otpisana potraživanja	2.169	-
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	39	59
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	220.315	6.221
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	41.428	-



6	Manjkovi	77.308	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	15.114	2.837
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	86.465	3.384
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	-	848.184
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	99.056	-
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	261.282	-
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	-	-
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	261.282	-
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	2.759.877	3.575
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	259.591	39.773.758
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	2.260.836	-
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	-	40.286.808
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	-	-
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	-	-
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	2.260.836	-
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	-	40.286.808
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	-	-
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	2.260.836	-
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	-	40.286.808
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	-	-
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	2.260.836	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	-	(40.286.808)
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	2.260.836	(40.286.808)
	a) vlasnicima matice	2.260.836	(40.286.808)
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	2.260.836	(40.286.808)
	a) vlasnicima matice	2.260.836	(40.286.808)
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-
	Zarada po dionici:		
	a) obična	-	-
	b) razdijeljena	-	-
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	136	110
	- na bazi stanja krajem mjeseca	136	110

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Stečajni upravnik
Zijad Fazlagić



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	6	
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	111.390.585	82.452.170	28.938.415	29.563.311
1	Nematerijalna sredstva	20.377	6.701	13.676	16.268
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	111.366.108	82.445.469	28.920.639	29.542.943
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	4.100	-	4.100	4.100
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	4.727.770	1.295.391	3.432.379	3.284.172
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	2.205.917	261.282	1.944.635	2.223.689
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.521.853	1.034.109	1.487.744	1.060.483
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	53.743.592	-	53.743.592	56.004.429
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	169.861.947	83.747.561	86.114.386	88.851.912
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	-	-	-	-
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	169.861.947	83.747.561	86.114.386	88.851.912
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)				
1	Osnovni kapital			70.768.046	70.768.047
2	Upisani neuplaćeni kapital			-	-
3	Emisiona premija			-	-
4	Rezerve			28.183	28.182
5	Revalorizacione rezerve			19.773.501	19.773.501
6	Nerealizovani dobiti			-	-
7	Nerealizovani gubici			-	-
8	Neraspoređena dobit			2.649.379	388.543
9	Gubitak do visine kapitala			93.219.109	90.958.273
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			-	-
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			-	-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			-	-
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			-	-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			86.114.386	88.851.912
1	Kratkoročne finansijske obaveze			-	-
2	Obaveze iz poslovanja			14.602.483	17.402.454
3	Obaveze iz specifičnih poslova			3.877	-
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			71.464.416	71.439.864
5	Druge obaveze			2.494	1.512
6	Obaveze za PDV			41.116	8.082
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			-	-
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			-	-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			86.114.386	88.851.912
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			-	-
	UKUPNO PASIVA (I+II)			86.114.386	88.851.912

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Stečajni upravnik
Zijad Fazlagić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine				
(Indirektna metoda)				
Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		2.260.836	(40.286.808)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	-	-
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	640.200	479.923
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	(68.221)	(228.541)
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	-	-
9	Ukupno (od 2 do 8)		571.979	251.382
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	279.054	(162.593)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(56.114)	20.761.173
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-	5.800
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-	3.064
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	(2.821.463)	5.929.071
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	83.937	10.123.081
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-	(1.094.128)
17	Ukupno (od 10 do 16)		(2.514.586)	35.565.468
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		318.229	(4.469.958)
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		-	-
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	-
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		-	-
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		52.918	4.578.488
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	52.918	4.578.488
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		-	-
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		52.918	4.578.488
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		-	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		371.147	4.578.488
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		-	4.469.958



49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		371.147	108.530
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		-	-
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		147.141	38.611
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		518.288	147.141

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Stečajni upravnik
Zijad Fazlagić

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine
Hidrogradnja d.d. Sarajevo u stečaju

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	70.768.047	19.773.501	-	28.183	(106.287.358)	(15.717.627)	-	(15.717.627)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	70.768.047	19.773.501	-	28.183	(106.287.358)	(15.717.627)	-	(15.717.627)
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	(40.286.808)	(40.286.808)	-	(40.286.808)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	(1)	7	6	-	6
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	70.768.047	19.773.501	-	28.182	(146.574.159)	(56.004.429)	-	(56.004.429)
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	70.768.047	19.773.501	-	28.182	(146.574.159)	(56.004.429)	-	(56.004.429)
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	2.260.836	2.260.836	-	2.260.836
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	1	1	2	-	2
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-



22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(1)	-	-	-	-	(1)	-	(1)
23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	70.768.046	19.773.501	-	28.183	(144.313.322)	(53.743.592)	-	(53.743.592)

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Stečajni upravnik
Zijad Fazlagić