

**HIDROELEKTRA MEHANIZACIJA d.d. U
STEČAJU**

ZAGREB – Radnička 204

OIB: 96667257878

MBS: 080990235

**Bilješke
uz financijske izvještaje
za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godinu**

društva

**HIDROELEKTRA
MEHANIZACIJA d.d.
za građenje i usluge
u stečaju**

Zagreb, Radnička cesta 204

Zagreb, lipanj 2024. godine

Društvo koje je predmet izvještavanja

Društvo HIDROELEKTRA MEHANIZACIJA d.d. Zagreb je dioničko društvo registrirano u skladu s hrvatskim zakonima. Sjedište Društva je u Zagrebu, Radnička cesta 204.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080990235.

Registrirana djelatnost Društva je slijedeća:

- * rezanje, oblikovanja i obrade kamena
- * vađenje kamena, pijeska i gline
- * proizvodnja cementa, vapna i gipsa
- * proizvodnja proizvoda od betona, cementa i gipsa
- * proizvodnja brusnih proizvoda i nemetalnih mineralnih proizvoda
- * proizvodnja metalnih konstrukcija
- * proizvodnja strojeva i uređaja
- * proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
- * kupnja i prodaja robe
- * pružanje usluga u trgovini
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * zastupanje inozemnih tvrtki
- * projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- * stručni poslovi prostornog uređenja
- * poslovanje nekretninama
- * posredovanje u prometu nekretninama
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * računalne i srodne djelatnosti
- * savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- * promidžba (reklama i propaganda)
- * usluge informacijskog društva
- * iznajmljivanje motornih vozila
- * iznajmljivanje plovila
- * iznajmljivanje strojeva i opreme
- * održavanje i popravak strojeva i opreme
- * održavanje i popravak motornih vozila
- * stručni poslovi zaštite okoliša
- * istraživanje i eksploatacija mineralnih sirovina
- * izrada projekata građenja rudarskih objekata i postrojenja
- * građenje ili izvođenje pojedinih radova na rudarskim objektima i postrojenjima
- * montaža elektroenergetskih postrojenja do napona od 20 kV
- * prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu
- * javni prijevoz putnika u međunarodnom linijskom cestovnom prometu
- * prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- * poslovi održavanja javnih cesta
- * poslovi građenja i rekonstruiranja javnih cesta
- * djelatnost sakupljanja otpada
- * djelatnost uporabe otpada
- * djelatnost zbrinjavanja otpada
- * djelatnost prijevoza otpada
- * djelatnost druge obrade otpada
- * gospodarenje otpadom
- * djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- * nabava eksplozivnih tvari
- * uporaba eksplozivnih tvari
- * djelatnosti proizvodnje, stavljanja na tržište i korištenja kemikalija
- * turističke usluge u nautičkom turizmu
- * turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude
- * ostale turističke usluge
- * turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- * pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane

- * pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- * pružanje usluga smještaja
- * pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrba tom hranom (catering)
- * izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta
- * izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra nekretnina
- * izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja katastarskih čestica katastra zemljišta u katastarske čestice katastra nekretnina
- * izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
- * tehničko vođenje katastra vodova
- * izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja
- * izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja
- * izrada geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije
- * izrada geodetskoga projekta
- * iskolčenje građevina i izrada elaborata iskolčenja građevine
- * izrada geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine
- * geodetsko praćenje građevine u gradnji i izrada elaborata geodetskog praćenja
- * praćenje pomaka građevine u njezinom održavanju i izrada elaborata geodetskog praćenja
- * geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru urbane komasacije
- * izrada projekta komasacije poljoprivrednog zemljišta i geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru komasacije poljoprivrednog zemljišta
- * izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štitićena područja
- * stručni nadzor nad izradom elaborata katastra vodova i stručnih geodetskih poslova za potrebe pružanja geodetskih usluga, tehničkim vođenjem katastra vodova, izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja, izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja, izradom geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije, izradom geodetskoga projekta, iskolčenjem građevina i izradom elaborata iskolčenja građevine, izradom geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine, geodetskim praćenjem građevine u gradnji i izradom elaborata geodetskog praćenja, praćenjem pomaka građevine u njezinom održavanju i izradom elaborata geodetskog praćenja, izradom posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štitićena područja

Otvaranje stečajnoga postupka

Trgovački sud u Zagrebu rješenjem broj 72. St-163/2023 od 17. rujna 2023.godine riješio je:

1. Otvara se stečajni postupak nad društvom HIDROELEKTRA MEHANIZACIJA d.d., Zagreb, Radnička cesta 204, OIB: 96667257878, MBS: 080990235, dana 17. rujna 2023. Godine
2. Za stečajnog upravitelja imenuje se Damir Katić, dipl. pravnik iz Velike Bune, Turopoljsko Posavskog Odreda 131, poslovna adresa i sjedište: Zagreb, Drniška 22, OIB: 77039325465;

Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja dane su u nastavku.

Osnove sastavljanja izvještaja***Izjava o usklađenosti***

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI”).

Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi fer vrijednosti za financijsku imovinu i financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i za financijsku imovinu klasificiranu kao imovina raspoloživa za prodaju, te po načelu povijesnog ili amortiziranog troška za ostalu imovinu i obveze.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u eurima ("eur"), koje su funkcionalna valuta Društva te su zaokruženi na najbližu tisuću.

Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje, te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih. Informacije o značajnim izvorima neizvjesnosti te ključnim prosudbama o primjeni računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose objavljene u financijskim izvještajima opisane su u bilješci 32.

Značajne računovodstvene politike***1. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE***

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko su zadovoljeni uvjeti propisani točkom 5. Hrvatskog računovodstvenog standarda 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, odnosno:

- ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini priteći poduzetniku,
- ukoliko se trošak nabave te imovine može pouzdano utvrditi,
- te ukoliko je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500,00 eura.

2. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE IMOVINE

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 18. Hrvatskog računovodstvenog standarda 6, odnosno:

- da je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom priteći u društvo,
- trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti,
- te je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500,00 eura.

Obračun amortizacije provodi se linearnom (ravnomjernom) metodom za svako sredstvo pojedinačno.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

3. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOTRAJNE FINANCIJSKE IMOVINE

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Na svaki dan bilance Uprava provjerava klasifikaciju cjelokupne pozicije dugotrajne financijske imovine.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove.

Ova se imovina evidentira primjenom fer vrijednosti, čiji se efekti u odnosu na trošak stjecanja, evidentiraju u sklopu revalorizacijskih rezervi.

4. POLITIKA ISKAZIVANJA ZALIHA

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe, odnosno po:

- trošku nabave ili
- po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Obračun troškova zaliha koje su nabavljene za posebne projekte evidentira se metodom specifične identifikacije.

Zalihe proizvodnje u tijeku iskazuju se po trošku stjecanja.

5. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 - Potraživanja.

Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi direktor Društva.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, u cijelosti se otpisuju na teret rashoda razdoblja.

Za potraživanja od povezanih poduzeća ne primjenjuju se navedene odredbe usklađenja.

6. POLITIKA ISKAZIVANJA DUGOROČNIH OBVEZA

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

7. POLITIKA ISKAZIVANJA KRATKOROČNIH OBVEZA

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospeljeća kraćim od 12 mjeseci.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

8. POLITIKA ISKAZIVANJA ODGOĐENIH PLAĆANJA TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja.

Odgodeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Sredstva za sufinanciranje kapitalnih investicija iskazuju se kao vremenska razgraničenja (odgođeni prihodi) a prihodi se priznaju u skladu sa korištenjem predmetne investicije u visini obračunate amortizacije.

9. POLITIKA ISKAZIVANJA PRIHODA

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveze, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihodi se priznaju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi.

10. POLITIKA ISKAZIVANJA RASHODA

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi.

Bilješke uz bilancu**Dugotrajna imovina**

Struktura dugotrajne imovine na dan 31.12.2023. godine:

DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA	STANJE 31.12.2023.
Ulaganje u računalni softver	16.400,90
<i>Ukupno dug. nematerijalna imovina</i>	16.400,90

DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA	STANJE 31.12.2023.
Zemljište	12.863.389,93
Građevinski objekti	0,00
Postrojenja i oprema	217.116,60
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	44.893,20
Ulaganje u nekretnine	160.974,40
Ostala materijalna imovina	59.731,62
<i>Ukupno dug. materijalna imovina</i>	13.346.078,75

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	STANJE 31.12.2023.
Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom	21.989,52
Dani zajmovi, depoziti i sl.	37.417,24
Ostala dugotrajna financijska imovina	4.507,79
<i>Ukupno dug. financijska imovina</i>	63.914,55

Kratkotrajna imovina

Struktura kratkotrajne imovine na dan 31.12.2023. godine:

KRATKOTRAJNA IMOVINA	STANJE 31.12.2023.
Zalihe	989,40
Potraživanja	3.162.072,58
Financijska imovina	0
Novac na računu i u blagajni	104.803,39
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>	3.267.865,37

Na dan 31.12.2023. godine u Bilanci su iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 2.004.873,20 eur, potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom 99,54 eur, potraživanja od države i drugih institucija 77.048,58 eur i ostala potraživanja 1.080.051,26 eur.

Kapital i rezerve

Struktura kapitala i rezervi na dan 31.12.2023. godine:

KAPITAL I REZERVE	STANJE 31.12.2023.
Temeljni kapital	6.236.784,13
Zakonske rezerve (iz dobiti)	207.008,16
Revalorizacijske rezerve	10.534.531,95
Preneseni gubitak	-35.698.930,00
Dobit poslovne godine	162.396,35
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	<i>-18.558.209,41</i>

Dugoročne obveze

Na dan 31.12.2023. godine iskazane su dugoročne obveze u iznosu 1.913.916,11 eur.

Kratkoročne obveze

Struktura kratkoročnih obveza na dan 31.12.2023. godine:

KRATKOROČNE OBVEZE	STANJE 31.12.2023.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0
Obveze za zajmove, depozite i slično	824.286,53
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	6.636.140,42
Obveze za predujmove	4.113.326,49
Obveze prema dobavljačima	16.428.754,30
Obveze prema zaposlenicima	2.440.809,70
Obveze za poreze, doprinose i sl.davanja	492.221,47
Ostale kratkoročne obveze	547.082,12
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>	<i>31.482.621,03</i>

Bilješke uz račun dobiti i gubitka**Prihodi**

Društvo je u razdoblju 01.01.-31.12.2023. ostvarilo ukupne prihode od 593.255,04 eur koji se sastoje od:

PRIHODI	STANJE 31.12.2023.
Prihodi od zakupnina	571.561,35
Ostali poslovni prihodi	21.608,59
Financijski prihodi	85,10
<i>Ukupno prihodi</i>	593.255,04

Rashodi

Društvo je u razdoblju od 01.01.-31.12.2023. ostvarilo ukupne rashode od 430.858,63 eura, koji se u cijelosti odnose na:

POSLOVNI RAHODI	STANJE 31.12.2023.
Materijalni troškovi	244.498,08
Troškovi osoblja	0
Ostali troškovi	186.360,55
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>	430.858,63

Financijski rashodi za 2023.g. iznose 0,00 eur

Rezultat poslovanja

U 2023. godini Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 162.396,41 eur.

U Zagrebu, 12.06.2024. godine

Stečajni upravitelj

DAMIR KATIĆ, dipl.iur.