

KD-3205/23

1

„HPK“ HEMIJSKA PRERADA KUKURUZA A.D.

– u stečaju

JIB: 4400730270006, Matičnibroj: 1179934

Telefon: +387 (052) 443 861; Faks +387 (052) 443 860

Draksenić bb 79240 KozarskaDubica

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD **01.01. - 31.12. 2023.GOD.**

Draksenić, februar 2024. god.

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

Dana 11.09.2020. godine Okružni privredni sud u Prijedoru, u stečajnom postupku nad stečajnim dužnikom „HPK” Hemijska predrada kukuruza a.d. Draksenić bb, Kozarska Dubica, nakon održanog ročišta za utvrđivanje uslova za otvaranje stečajnog postupka, donio je Rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad stečajnim dužnikom „HPK” Hemijska predrada kukuruza a.d. Draksenić bb, Kozarska Dubica, MBS: 1-55-000, JIB: 4400730270006.

Okružni privredni sud u Prijedoru, postupajući po službenoj dužnosti, a na osnovu Rješenja Okružnog privrednog suda u Prijedoru broj: 67 O St 001589 20 St od 11.09.2020.godine, dana 15.09.2020.godine donio je Rješenje o registraciji firme: „HPK” Hemijska predrada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica, u stečaju.

Skraćena oznaka firme: „HPK” a.d. Kozarska Dubica, u stečaju.  
Sjedište firme: Draksenić bb, Kozarska Dubica, Kozarska Dubica

Stečajni upravnik, Vojo Pavičić, je lice ovlašćeno za zastupanje „HPK” a.d. Kozarska Dubica, u stečaju.

Matični broj Društva je 01179934.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionog računa 555-100-00501473-19 Nova banka a.d. Banjaluka

Društvo je na dan 31.12.2023.godine imalo 22 radnika, sa 14 radnika je imalo potpisan Ugovor o djelu, a 8 radnika je imalo potpisan Ugovor o radu na određeno vrijeme.

Od otvaranja stečajnog postupka obavljane su određene poslovne aktivnosti koje su uredno evidentirane u poslovnim knjigama. Većina poslovnih aktivnosti se odnosila uglavnom na sušenje i skladištenje merkantilnog kukuruza i ostalih žitarica.

Pregled finansijskih izvještaja, za period od 01.01.2022.godine do 31.12.2022.godine izvršila je revizorska kuća Aditon d.o.o. Banjaluka.

U 2023.godini održane su dve Skupštine povjerioca, dana 29.03.2023 i 27.12.2023.godine. odbor povjerioca je održao 4 sjednica.

#### OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnji finansijski izvještaji za 2023. godinu se sačinjavaju za period 01.01.-31.12.2023.god. i sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja: Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI).

Iznosi prezentovani u finansijskim izvještajima izraženi su u konvertibilnim markama (KM), što je funkcionalna valuta i zvanična izvještajna valuta u Republici Srpskoj.

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 18.945.190 KM čine:

1. Zemljište u iznosu od 742.246 KM čine:

- a) Građevisko zemljište sa izgrađenom infrastrukturom, u krugu firme u iznosu od 655.300 KM,
- b) Građevisko zemljište van kruga firme u iznosu od 86.946 KM

Unesene vrijednosti zasnovane su na procjeni stalnog sudskog vještaka građevinske struke.

2. Građevinske objekte u iznosu od 10.461.759 KM čine:

- a) Građevinski objekti, u krugu firme u iznosu od 9.497.277 KM,
- b) Građevinski objekti, van kruga u iznosu od 964.482 KM

Unesene vrijednosti zasnovane su na procjeni stalnog sudskog vještaka građevinske struke.

3. Postrojenja i opremu u iznosu od 7.741.185 KM čine:

- a) Oprema u upotrebi, nezaložena u iznosu od 6.181.022 KM,
- b) Oprema van upotrebe, nezaložena u iznosu od 1.478.535 KM.
- c) Alat, inventar i ostalo u iznosu od 81.628 KM.

Vrijednost za opremu u upotrebi i opremu van upotrebe je zasnovana na procjeni stalnog sudskog vještaka mašinske struke.

Dana 29.09.2023.godine prodat je Poslovni objekt u privredi sa zemljištem iza prodavnice Mededa u površini od 354 m2 i zemljište uz objekat u površini od 5379 m2 po cijeni od 28.665,00 KM.

U 2023.godini uknjižena je donacija kotla na čvrsto gorivo u ukupnoj vrijednosti 21.200 KM. Magnolia EU Banjaluka i HPK a.d. - u stečaju su dana 07.08.2023.godine potpisali Ugovor o prenosu vlasništva nad kotlom na ugalj i rezervnim djelovima koji su stvarno prisutni u pogonu HPK a.d. – u stečaju, uz napomenu da će kotao služiti samo za sušenje kukuruza. Kotao na ugalj i rezervni djelovi se besplatno poklanjaju firmi HPK a.d. – u stečaju.

Odlukom broj: 227/23 od 07.08.2023.godine formirana je komisija sa zadatkom da procjeni tržišnu vrijednost kotla na lignit ugalj. Komisija je procjenila da je sadašnja tržišna vrijednost kotla na čvrsto gorivo 21.200 KM.

Nabavljen je računar 897 KM za potrebe službe računovodstva.

### **Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji**

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji u iznosu od 962.414 KM čine:

- Zalihe merkantilnog kukuruza u iznosu od 96.612 KM,
- Rezervni djelovi u skladištu u iznosu od 355.626 KM,
- Gotovi proizvodi u iznosu od 121.179 KM,
- Domaći repromaterijal u iznosu od 87.495 KM,
- Gorivo i mazivo u iznosu od 26.410 KM,
- Zemljište namjenjeno prodaji 8.116 KM,
- Građevinski objekti namjenjeno prodaji 244.500 KM,
- Postrojenja i oprema namjenjeno prodaji 22.400 KM.

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

Rezervni dijelovi su izuzeti iz centralnog skladišta za potrebe rada kotlovnice i silosa (tj. obavljanja djelatnosti sušenja i prerade sirovog kukuruza) u ukupnoj vrijednosti od 1.988,11KM.

### **Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina**

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture.

Sastoje se od:

1. Kratkoročna potraživanja u iznosu od 288.814 KM čine:

- a) Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 95.674 KM, ostvareno po osnovu poslovanja preduzeća u stečaju u vidu pružanja usluga sušenja kukuruza i izdavanja u zakup poslovnih prostorija.
- b) Sumnjiva i sporna potraživanja iz prethodnog perioda u iznosu od 172.318 KM.

2. Gotovina u iznosu od 20.219 KM,
3. Vrijednost budućih isporuka od 519 KM.

### **Kapital**

Akcijski kapital preduzeća HPK a.d. u stečaju, na dan 31.12.2023.godine iznosi 27.469.922 KM.

Nakon izvršenih peknjižavanja unutar klase 3 kapital preduzeća HPK a.d. u stečaju iznosi 5.796.939 KM. Dio kapitala odnosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina u iznosu od 253.991 KM i uknjižen na kontu 340 – Neraspoređena dobit ranijih godina.

Konto 330 – Revalorizacione rezerve iznose 77.385 KM,

Dio kapitala se koriguje za gubitak ranijih godina u iznosu od 21.909.826 KM koji je uknjižen na kontu 350 - Gubitak ranijih godina.

Konto 351 – Gubitak tekuće godine 111.698 KM.

### **Kratkoročne obaveze**

Strukturu kratkoročnih obaveza u iznosu od 14.399.479 KM čine:

- Dobavljači u zemlji u iznosu od 139.892 KM,
- Razlučni povjerioci u iznosu od 1.357.352 KM,
- Povjerioci višeg isplatnog reda u iznosu od 877.429 KM,
- Povjerioci opšteg isplatnog reda u iznosu od 11.900.142 KM,
- Izlučni povjerioci u iznosu od 39.078 KM,
- Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 15.622 KM,
- Porez na dodatu vrijednost za mjesec decembar 2023.godine u iznosu od 25.657KM,
- Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.u iznosu od 16.254 KM,
- Ostale obaveze u iznosu od 28.053 KM.

## NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

### Poslovni prihodi

Tokom izvještajnog perioda „HPK“ A.D. – u stečaju ostvarilo prihode u visini od 608.034 KM. Najznačajnije učešće čine prihodi ostvareni korištenjem silosa za sušenje i skladištenje kukuruza, prijema i prečišćavanja sirove soje i pšenice, te je ostvaren prihod u iznosu od 425.802 KM. Prijem sirovog kukuruza za sušenje počeo je 12.10.2023.godine, ukupno je primljeno 8 142 110 kg sirovog kukuruza. Sušenje kukuruza je počelo 19.10.2023.godine i odvijalo se u vremenskim intervalima zavisno od količina koje su primljene za sušenje od poljoprivrednih proizvođača. Sušenje je završeno 30.11.2023.godine i osušena je ukupno primljena količina sirovog kukuruza.

Izdavanjem u zakup poslovnih prostora ostvaren je prihod u iznosu od 18.256 KM i prihod od skladištenja opreme u iznosu od 1.846 KM.

Prema standardu kvaliteta za prijem i sušenje sirovog kukuruza, kao i skladištenje osušenog kukuruza optimalna vrijednost vlage je u granicama 14-15%. Navedene vrijednosti osiguravaju sve parametre kvaliteta u toku skladištenja gdje se kukuruz ventilira i po potrebi elevira i vrši se kontrola parametara kvaliteta.

Na ukupno isporučenoj količini merkantilnog kukuruza u 2023 godina, ostvaren je višak u količini od 200 tona merkantilnog kukuruza u silosnim skladištima, što finansijski iznosi 60.000 KM. Višak utvrđen popisivanjem skladištenih žitarica, a koji je nastao kao posljedica loma zrna u procesu skladištenja i sušenja, u iznosu od 23.326 KM je ostvaren u količini od 77.752 kg pšenice.

### Rashodi

Ukupni rashodi društva za period 01.01-31.12.2023.godine 719.732 KM. Rashodi su uključivali redovne troškove održavanja, troškove povezane sa obračunom naknada isplaćenih stečajnom upravniku i drugim licima koji su bikli angažovani prema Ugovoru o djelu i Ugovoru o radu.

### Poslovni rashodi

Strukturu poslovnih rashoda u iznosu od 663.765 KM čine:

1. Troškovi gorivo i energije u iznosu od 113.707 KM,
2. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od 182.342 KM, sa 8 radnika je potpisan Ugovor o radu na određeno vrijeme, tj. 3 mjeseca, a sa ostalim radnicima je potpisan Ugovor o djelu.
3. Troškovi proizvodnih usluga iznose 253.531 KM, tr. naknada po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 219.237 KM, a ostale proizvodne usluge u iznosu od 34.294 KM čine: pregled i određivanje pritiska parnog kotla i prateće opreme (15.000 KM), popravka kanalizacione mreže (2.663 KM), odtržavanje aplikacionog softvera (9.900 KM)...
4. Nematerijalne troškove u iznosu od 103.101 KM čine: kontrola kvaliteta merkantilnog kukuruza, usluge vlažne dezinfekcije skladišnog prostora (31.240 KM), premija osiguranja imovine i radnika, kao i osiguranje od odgovornosti prema trećim licima (20.046 KM), advokatske usluge, troškovi zastupanja u predmetu i prisustvo na raspravama (9.699 KM), računovodstvene usluge (11.400 KM), usluge savjetovanja koje se odnose na poslovanje, pripremu silosa i linije za prijem, sušenje i skladištenje žitarica, organizuje rad na ovoj liniji, briga o zaštiti na radu, postavljanje optimalne organizacije rada i broja radnika ( 14.112 KM), troškovi revizije (3.300 KM) i dr.
5. Troškovi poreza u iznosu od 7.278 KM i troškovi doprinosa u iznosu od 233 KM.

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

**Gubitak perioda**

OSTVARENI PRIHODI : 608.134 KM  
OSTVARENI RASHODI: 719.732 KM

NETO GUBITAK : 111.698 KM

Društvo je u tekućoj godini poslovalo sa gubitkom koji na dan 31. decembar iznosi 111.698 KM (31. decembar 2022. godine dobitak 61.598 KM).

**Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti**

Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 635.605 KM i manji je za 318.511 KM od priliva gotovine u prethodnoj godini.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini manji su za 217.738 KM od priliva iz prethodne godine.

Ostali prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini smanjeni su za 100.773 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti u 2023 godini manji su za 192.298 KM od odliva gotovine u prethodnoj godini.

Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 246.525 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 435.498 KM .

Odlivi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u tekućoj godini iznose 373.346 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 379.920 KM .

**Vanbilansna evidencija**

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2023.god. iskazana je vrijednost vanbilansne aktive i pasive u iznosu od 1.606.591 KM.

Komisija je utvrdila da se u silosnim skladištima nalazi merkantilni kukuruz, merkantilna pšenica i lom zrna, šrot u vlasništvu trećih lica, kako pravnih tako i fizičkih. Tuđe žitarice u skladištu su: merkantilni kukuruz (1.565.786 KM), lom zrna ( 38.558 KM) i merkantilna pšenica ( 2.247 KM ).

Ukupna vrijednost merkantilnog kukuruza u vlasništvu pravnih lica iznosi 2 519 053 kg, odnosno 755.716 KM. Količina šrota u vlasništvu pravnih lica iznosi 58 698 kg, odnosno 14.088 KM .

Ukupna vrijednost merkantilnog kukuruza u vlasništvu fizičkih lica iznosi 2 700 233 kg, odnosno 810.070 KM. Količina šrota u vlasništvu fizičkih lica iznosi 101 960 kg, odnosno 24.470 KM.

NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2023.GOD.

**Događaji nakon datuma bilansa**

Nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši obračun

Nema povezanih lica u skladu sa MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama.

Draksenić, februar 2024.god.



*Handwritten signature*

*Broj: 87/24-2*