



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

3. JANUAR, PULA

Pazin, studeni 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	2
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	4
3.1.1.	Program pretvorbe	4
3.1.2.	Razvojni program	4
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	5
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	9
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	11
4.2.	Dionice iz portfelja Fonda	11
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	15
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	15
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	15
5.3.	Poslovanje s vlasnički povezanim društvima	18
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	20
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	20
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	20
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-03/01-01/582
Urbroj: 613-20-03-18

Pazin, 13. studenoga 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA 3. JANUAR, PULA

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća 3. Januar, Pula.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. kolovoza do 13. studenoga 2003.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom Fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96),
- Zakon o privatizacijskim investicijskim fondovima (Narodne novine 109/97, 114/01),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 53/91, 90/92),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Poduzeće 3. Januar, Pula osnovano je 1942. u Puli. Osnovna djelatnost bila je industrijska prerada žitarica. Od 1976. poslovalo je u sustavu složene organizacije udruženog rada Puljanka, Pula. Izdvajanjem iz sustava Puljanke 15. studenoga 1978. organizirano je kao samostalna radna organizacija za proizvodnju i preradu brašna i proizvoda od brašna. U svom sastavu imala je tri osnovne organizacije udruženog rada: Elektromlin, Pekarstvo-slastičarstvo i Brionka. Prema Zakonu o poduzećima, registrirano je 31. prosinca 1989. kod Okružnog privrednog suda u Rijeci, rješenjem broj Fi-1626/89., pod nazivom: 3. Januar, poduzeće za proizvodnju i preradu brašna i proizvoda od brašna s potpunom odgovornošću, Pula (dalje u tekstu: Poduzeće). Osnovna djelatnost bila je prerada žitarica u mlinske proizvode, proizvodnja kruha i peciva, proizvodnja tjestenine, kolača i drugih pekarsko-slastičarskih proizvoda. Sjedište Poduzeća je u Puli, Vodnjanska 35.

Za 1991. ostvareni su prihodi u iznosu 444.525.000 din, rashodi u iznosu 405.791.000 din, te dobit 38.734.000 din. Na dan 31. prosinca 1991. vrijednost aktive i pasive iznosila je 522.492.000 din ili 9.499.855,- DEM.

U prosincu 1991. u Poduzeću su bila 452 zaposlenika. U vrijeme pretvorbe direktor Poduzeća bio je Oreste Gasparini.

2.2. Statusne i druge promjene

Nakon obavljenog postupka pretvorbe, u ožujku 1993. prema rješenju broj FI-1422/93 obavljen je upis dioničkog društva u sudski registar pod nazivom: Klas, proizvodnja i prerada brašna i proizvoda od brašna, dioničko društvo, Pula. Odlukom skupštine 30. srpnja 1993. promijenjen je naziv tvrtke u Brionka (dalje u tekstu: Društvo). Vrijednost temeljnog kapitala iznosila je 2.714.405.000,- HRD ili 13.241.000,- DEM. Sjedište Društva je u Puli, Vodnjanska 35.

Djelatnost Društva je proizvodnja prehrambenih proizvoda: proizvodnja mlinskih proizvoda, brašna, kruha, peciva, tjestenine i slastičarsko konditorskih proizvoda, trgovina na veliko i malo prehrambenim proizvodima, poljoprivredna proizvodnja, ugostiteljske i ostale uslužne djelatnosti. Usklađenje statuta s odredbama Zakona o trgovačkim društvima obavljeno je 8. prosinca 1995.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo je osnovalo 30. travnja 1996. zajedno s društvom Crepsa p.o., Cres novo društvo pod nazivom Gavza društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i pekarstvo (dalje u tekstu: Gavza d.o.o.). Upisani temeljni kapital iznosio je 18.500,00 kn. Svaki član uplatio je ulog u novcu. Društvo je uplatilo 14.800,00 kn i steklo je 80,0% udjela, a društvo Crepsa p.o. uplatilo je 3.700,00 kn i steklo je 20,0% udjela u temeljnom kapitalu. Upis u sudski registar obavljen je 15. srpnja 1996., rješenjem broj Tt-96/835-2. Osnovna djelatnost društva je proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda, trgovina na veliko i malo, posredovanje u trgovini, restorani i barovi. Sjedište društva je u Cresu, Pod Urom 10.

Društvo je osnovalo 11. studenoga 1997. zajedno s društvom Margea d.o.o., Mali Lošinj novo društvo pod nazivom Pekarnica Lošinj društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i pekarstvo (dalje u tekstu: Pekarnica Lošinj d.o.o.). Upisani temeljni kapital iznosio je 20.000,00 kn. Svaki član uplatio je ulog u novcu. Društvo je uplatilo 10.000,00 kn i steklo je 50,0% udjela u temeljnom kapitalu. Upis u sudski registar obavljen je 10. ožujka 1998., rješenjem broj Tt-98/89-6. Osnovna djelatnost društva je poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, kupnja i prodaja robe radi daljnje prodaje te obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i stranom tržištu. Sjedište društva je u Malom Lošinju, Brodograditelja bb.

Društvo Puljanka d.d., Pula zaključilo je 29. lipnja 1999. s Društvom ugovor o prijenosu poslovnog udjela društva Puljanka-Brionka društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu, Pula (dalje u tekstu: Puljanka-Brionka d.o.o.). Na temelju zaključenog ugovora Društvo je steklo 50,0% poslovnog udjela u društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Osnivač društva Puljanka-Brionka d.o.o. je društvo Puljanka d.d., Pula.

Upisani temeljni kapital iznosio je 20.000,00 kn. Društvo Puljanka d.d., Pula zadržalo je poslovni udjel u nominalnom iznosu 10.000,00 kn ili 50,0% temeljnog kapitala. Osnovna djelatnost društva Puljanka-Brionka d.o.o. je proizvodnja hrane i pića, obavljanje posredovanja u trgovini i trgovina prehrambenim proizvodima. Sjedište društva je u Puli, Vodnjanska 35.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Agenciji za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) dostavljeni su u lipnju 1992. uz odluku o pretvorbi Poduzeća i program pretvorbe, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva, podaci o poslovanju, razvojni program, izvod iz sudskog registra, elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća s podacima i dokazima o pravu vlasništva i korištenju nekretnina.

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi društvenog poduzeća u dioničko društvo donio je radnički savjet 17. lipnja 1992. Odlukom je određeno da dioničko društvo posluje pod nazivom: Klas, proizvodnja i prerada brašna i proizvoda od brašna, dioničko društvo, Pula. Predsjednik radničkog savjeta bio je Mario Radetić. Članovi radničkog savjeta bili su: Goran Cvitić, Dušanka Šuran, Miro Bulić, Rudi Kvaranta, Vinko Milanović, Nedeljko Čakalo, Vesna Monar, Saša Mandić, Mario Milić, Bruna Pitacco, Dikson Erak, Đildo Matijaš i Ivica Vrkić.

Odlukom o pretvorbi određeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo upisom i kupnjom dionica nominalne vrijednosti jednake procijenjenoj vrijednosti Poduzeća i prijenosom neprodanih dionica fondovima. Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 1.607.424.000.- HRD ili 12.364.800,- DEM uz primjenu tečaja 1,- DEM = 130.- HRD.

Izmjenama odluke o pretvorbi procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 2.489.308.000.- HRD ili 13.241.000,- DEM. Primijenjeni tečaj bio je 1,- DEM = 188.- HRD koji je važio od 21. do 25. kolovoza 1992. u razdoblju kada je Agenciji dostavljena izmijenjena odluka o pretvorbi.

U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena vrijednost stanova koji su predani na upravljanje stambeno-komunalnom fondu.

3.1.1. Program pretvorbe

Prema programu pretvorbe, pretvorba Poduzeća u dioničko društvo obavlja se prodajom dionica prvenstveno osobama koje imaju pravo upisa i kupnje dionica s popustom na obročnu otplatu u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i prodajom dionica bez popusta osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Neotkupljene dionice prenose se fondovima.

3.1.2. Razvojni program

Poduzeće je do 1991. bilo organizirano u tri radne jedinice. Radna jedinica Elektromlin imala je u svom sustavu pšenični mlin kapaciteta 3 000 t godišnje mlinske prerade žita, silos za žito kapaciteta 11 000 t i druga spremišta za žito kapaciteta 7 000 t. Osnovna sirovina za preradu-pšenica najvećim dijelom nabavljana je iz Istre, a ostatak iz Slavonije. Brašno se internom preradom finaliziralo u pekarstvu i u proizvodnji tjestenine i kolača. Razvojnim programom, u radnoj jedinici Elektromlin planirano je ulaganje u sirovinsku osnovu, modernizaciju i izgradnju novih skladišnih kapaciteta za žito, modernizacija istovara i utovara pšenice, te unutarnjeg i vanjskog transporta. Radna jedinica Pekarstvo i slastičarstvo bila je organizirana u više obračunskih jedinica: pekare u Puli, Vodnjanu, Rovinju, Novigradu, Buzetu, Pazinu, Malom Lošinj i Cresu te pogonu dnevnih kolača. Instalirani kapaciteti u proizvodnji kruha zadovoljavali su potrebe i u vrijeme najvećih turističkih sezona. U radnoj jedinici Pekarstvo i slastičarstvo planirana je modernizacija strojnog i voznog parka, izgradnja novih i manjih pekarskih kapaciteta koji će na istom mjestu objedinjavati proizvodnju i prodaju, te ulaganje u kadrove i automatsku obradu podataka. U radnoj jedinici Brionka proizvodila se obična tjestenina i tjestenina s jajima na tri linije: duga, kratka i motana.

Zbog zastarjelosti strojnog parka godišnji kapacitet proizvodnje tjestenine iznosio je oko

1 600 t iako su instalirani kapaciteti bili dvostruko veći. Razvojnim programom planirano je ulaganje u strojni park, ugradnja pneumatskog transporta brašna mlin-tvornica, ugradnja većih komora za brašno (do 20 t), nabava dozatora za pomoćne sirovine, te nabava strojeva za pakiranje duge i kratke tjestenine. Planiran je i razvoj manjih pogona za proizvodnju svježe, polusušene ili sušene tjestenine (fuži, ravioli, tagliatele) čime bi se dopunio asortiman industrijske tjestenine. Razvojnim programom planirano je organiziranje Poduzeća u jedinstvenu tehnološku cjelinu koja će objediniti sirovinsku osnovu i mlinsko-prerađivačku proizvodnju u jedan od složenijih organizacijskih oblika (holding, koncern). Razvojni program ne sadrži ocjenu izvodljivosti i financijske aspekte. Također nije određeno razdoblje na koje se odnosi razvojni program.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske u ožujku 1992. Provjerom vlasništva nad osnovnim sredstvima utvrđeno je da je za četiri zgrade ukupne neotpisane vrijednosti 33.040.000.- HRD postupak utvrđivanja vlasništva u tijeku, te nije dana potvrda o usklađenosti evidentiranih osnovnih sredstava u knjigovodstvenoj evidenciji i vlasništva nad njima. U izvještaju je utvrđeno da je godišnji obračun za 1991. iskazan u skladu s propisima, osim za nekretnine za koje nisu postojali dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća izradilo je društvo Uljanik - Informatika, Razvoj, Investicije d.d., Pula u lipnju 1992.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iznosila je 279.784.000.- HRD ili 5.086.982,- DEM na temelju bilance stanja 29. veljače 1992. prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD.

Primjenom statičke metode procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 680.062.000.- HRD ili 12.364.764,- DEM prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD.

Agencija je ispravila procijenjenu vrijednost Poduzeća nakon čega je iznosila 728.255.000.- HRD ili 13.241.000,- DEM prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD.

U tablici broj 1 daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća
na dan 29. veljače 1992.

u DEM

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost Poduzeća	
			prema elaboratu	prema Agenciji
A	Aktiva	9.687.200,-	14.449.963,-	15.275.028,-
1.	Stalna sredstva	5.971.817,-	12.143.708,-	12.960.483,-
1.1.	Nematerijalna ulaganja	29.309,-	40.091,-	40.091,-
1.2.	Materijalna ulaganja	5.686.635,-	11.166.163,-	11.982.938,-
1.2.1.	Zemljište	739.891,-	1.566.945,-	1.566.945,-
1.2.2.	Građevinski objekti	3.981.472,-	6.783.182,-	7.287.239,-
1.2.3.	Oprema	897.563,-	2.488.091,-	2.800.809,-
1.2.4.	Materijalna ulaganja u pripremi	67.709,-	327.945,-	327.945,-
1.3.	Dugoročna ulaganja	255.873,-	937.454,-	937.454,-
2.	Obrtna sredstva	2.099.655,-	2.265.545,-	2.273.835,-
2.1.	Zalihe	499.764,-	675.691,-	675.691,-
2.2.	Potraživanja	1.510.891,-	1.500.854,-	1.509.144,-
2.3.	Financijska imovina	89.000,-	89.000,-	89.000,-
3.	Aktivna razgraničenja	248.110,-	-	-
4.	Izvanposlovna aktiva	1.367.618,-	40.710,-	40.710,-
B	Odbitne stavke	4.600.218,-	2.085.199,-	2.034.028,-
1.	Dugoročne obveze	71.491,-	71.491,-	71.491,-
2.	Kratkoročne obveze	1.501.673,-	1.597.436,-	1.546.265,-
3.	Dugoročna pričuva	181.818,-	415.927,-	415.927,-
4.	Pasivna razgraničenja	119.800,-	-	-
5.	Izvanposlovna pasiva	2.725.436,-	345,-	345,-
C	Neto vrijednost (A - B)	5.086.982,-	12.364.764,-	13.241.000,-

Vrijednost nematerijalnih ulaganja procijenjena je u iznosu 2.205.000.- HRD ili 40.091,- DEM. Procijenjena vrijednost odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u tehničku dokumentaciju koja je revalorizirana na dan 29. veljače 1992.

Vrijednost građevinskog zemljišta procijenjena je u iznosu 86.181.975.- HRD ili 1.566.945,- DEM. Prema elaboratu procijenjeno je 44 918 m² zemljišta, a procijenjena vrijednost sastoji se od prometne vrijednosti građevinskog zemljišta i prosječnog iznosa vrijednosti uređenja građevinskog zemljišta. U određivanju prometnih vrijednosti zemljišta primijenjene su cijene propisane općinskim odlukama.

Vrijednost građevinskih objekata procijenjena je u iznosu 373.075.000.- HRD ili

6.783.182,- DEM. Vrijednost građevinskih objekata utvrđena je metodom procjene zamjenskih troškova nabave umanjenih za vremensku i funkcionalnu istrošenost.

U procjeni su primijenjene cijene sličnih objekata dostavljene od građevinskih poduzeća na području općine Pula. Agencija je povećala cijene građevinskih objekata za 27.723.145.- HRD ili 504.057,- DEM i utvrdila procijenjenu vrijednost u iznosu 400.798.145.- HRD ili 7.287.239,- DEM. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je Agencija povećala cijene građevinskih objekata.

Vrijednost opreme procijenjena je u iznosu 136.845.000.- HRD ili 2.488.091,- DEM. Procjena je obavljena zamjenskom metodom na temelju popisnih lista na dan 1. siječnja 1992. i usporedbom s tržišnim cijenama istovrsne opreme od dobavljača umanjenom za vremensku otpisanost, tehnološku spremnost i tehničko stanje. Agencija je povećala vrijednost opreme za rezervirane troškove leasinga opreme koja nije bila uključena u procjenu i utvrdila novu procijenjenu vrijednost u iznosu 154.044.495.- HRD ili 2.800.809,- DEM.

Knjigovodstvena vrijednost materijalnih ulaganja u pripremi iznosila je 3.724.000.-HRD ili 67.709,- DEM, a procijenjena vrijednost iznosila je 18.037.000.- HRD ili 327.945,- DEM. Procijenjena su potraživanja za dane predujmove za nabavu opreme koji su revalorizirani koeficijentom porasta cijena industrijskih proizvoda na dan 29. veljače 1992.

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih financijskih ulaganja iznosila je 14.073.000.- HRD ili 255.873,- DEM, a procijenjena vrijednost iznosila je 51.560.000.- HRD ili 937.454,- DEM. Procijenjene vrijednosti revalorizirane su na dan 29. veljače 1992., a odnosile su se na uložena sredstva u banke u iznosu 21.835.000.- HRD ili 397.000,- DEM, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 29.686.000.- HRD ili 539.745,- DEM i ostala uložena sredstva u iznosu 39.000.- HRD ili 709,- DEM.

Vrijednost obrtnih sredstva procijenjena je u iznosu 125.060.925.- HRD ili 2.273.835,- DEM. Procijenjena vrijednost zaliha iznosila je 37.163.000.- HRD ili 675.691,- DEM, od čega se na procijenjenu vrijednost zaliha gotovih proizvoda odnosilo 18.134.000.- HRD ili 329.709,- DEM. Vrijednost zaliha materijala procijenjena je u iznosu 19.029.000.- HRD ili 345.982,- DEM. Zalihe su procijenjene na temelju popisnih lista na dan 29. veljače 1992., svedene su na prodajne cijene i umanjene za procijenjene troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja iznosila je 83.099.000.- HRD ili 1.510.891,- DEM, a procijenjena 82.547.000.- HRD ili 1.500.854,- DEM. Potraživanja su smanjena za sva zastarjela potraživanja iz inozemstva i nenaplaćena potraživanja u zemlji u roku dužem od 60 dana. Agencija je povećala vrijednost potraživanja za iznos otpisanih potraživanja od državnih institucija (vojne vježbe, bolovanje) koje je Poduzeće otpisalo, a koja imaju izvjesnu naplatu i utvrdila novu procijenjenu vrijednost potraživanja u iznosu 83.002.920.- HRD ili 1.509.144,- DEM.

Vrijednosni papiri i novčana sredstva procijenjeni su u iznosu 4.895.000.- HRD ili 89.000,- DEM i istovjetni su knjigovodstvenoj vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost aktivnih vremenskih razgraničenja iznosila je 13.646.000.- HRD ili 248.110,- DEM, a odnosila se na tečajne razlike za obveznice na dan 31. prosinca 1991.

Knjigovodstvena vrijednost izvanposlovne aktive iznosila je 75.219.000.- HRD ili 1.367.618.- DEM, a procijenjena 2.239.000.- HRD ili 40.710,- DEM.

Vrijednost izvanposlovne aktive prema odluci o pretvorbi, umanjena je za vrijednost stanova u iznosu 72.125.000.- HRD ili 1.311.364,- DEM i sredstava zajedničke potrošnje u iznosu 1.174.000.- HRD ili 21.345,- DEM. U procijenjenoj vrijednosti iskazani su dani krediti radnicima za stambenu izgradnju i druga potraživanja za potrebe stanovanja u iznosu 2.239.000.- HRD ili 40.710,- DEM.

U pasivi bilance procijenjene su dugoročne obveze u iznosu 3.932.000.- HRD ili 71.491,- DEM, a odnose se na dva tuzemna dugoročna kredita. Procijenjena vrijednost obveza istovjetna je knjigovodstvenoj vrijednosti.

Procijenjena vrijednost kratkoročnih obveza iznosila je 87.859.000.- HRD ili 1.597.436,- DEM, od čega su obveze prema dobavljačima procijenjene u iznosu 39.934.000.- HRD ili 726.073,- DEM, obveze prema kratkoročnim kreditima u iznosu 11.313.000.- HRD ili 205.691,- DEM i druge obveze u iznosu 36.612.000.- HRD ili 665.672,- DEM. Obveze su umanjene za obveze prema dobavljačima iz Srbije i uvećane za obračunane kamate po kreditima. Agencija je iz procjene izuzela obvezu po kratkoročnom kreditu za 1992. u iznosu 2.814.405.- HRD ili 51.171,- DEM i utvrdila novu vrijednost kratkoročnih obveza u ukupnom iznosu 85.044.575.- HRD ili 1.546.265,- DEM.

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih pričuva iznosila je 10.000.000.- HRD ili 181.818,- DEM, a procijenjena iznosi 22.876.000.- HRD ili 415.927,- DEM. Odnose se na pričuvu za troškove investicijskog održavanje mlinova koja je procjenom uvećana za troškove zaključenog ugovora o leasinga početkom 1992. i pripadajuće kamate.

Knjigovodstvena vrijednost pasivnih vremenskih razgraničenja iznosila je 6.589.000.- HRD ili 119.800,- DEM. a odnosila se na tečajne razlike za obračunane kamate za obveznice koje su na dan 31. prosinca 1991. iskazane u DEM.

Knjigovodstvena vrijednost izvanposlovne pasive iznosila je 149.899.000.- HRD ili 2.725.436,- DEM, a procijenjena iznosi 19.000.- HRD ili 345,- DEM. Vrijednost izvanposlovne pasive prema odluci o pretvorbi, umanjena je za vrijednost stanova i sredstava zajedničke potrošnje. Procijenjene su nove obveze koje su nastale do konca veljače 1992. prema dobavljačima za sredstva zajedničke potrošnje.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Agenciji je dostavljena dokumentacija o pretvorbi Poduzeća u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća u propisanom roku. Rješenje o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu doneseno je u roku dužem od 60 dana jer je Agencija tražila dodatna obrazloženja elaborata o procjeni. Rješenje o davanju suglasnosti na namjeravanu pretvorbu doneseno je 17. rujna 1992. Prema rješenju, temeljni kapital iznosi 2.714.505.000.- HRD ili 13.241.000,- DEM.

Primijenjen je tečaj 1,- DEM = 205.- HRD koji je važio od 11. do 15. rujna 1992.

Na ime osiguranja naknade prijašnjim vlasnicima nekretnina zabranjeno je raspolaganje dionicama nominalne vrijednosti 12.745.825.- HRD ili 62.175,- DEM koje se prenose Hrvatskom fondu za razvoj (dalje u tekstu: Fond). Na ime neriješenih vlasničkih odnosa oko nekretnina za koje se vode sudski sporovi (poslovni prostor u Vodnjanu i Malom Lošinj) određena je rezervacija dionica kod Fonda nominalne vrijednosti 34.210.400.- HRD ili 166.880,- DEM.

3.3. Provedba programa pretvorbe

U skladu s programom pretvorbe, obavljena je prodaja dionica Društva uz popust i bez popusta.

Poziv za kupnju i upis dionica objavljen je 30. rujna 1992. u javnim glasilima i na oglasnim pločama. Ponuđeno je 66 205 dionica nominalne vrijednosti 6.620.500,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva. Osobe određene člankom 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća zaključile su 380 ugovora za kupnju 66 205 dionica s popustom nominalne vrijednosti 6.620.500,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva, i 196 ugovora za kupnju 1 573 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 157.300,- DEM ili 1,2% ukupnog broja dionica Društva.

Od ukupno 64 632 neprodanih dionica Fondu su prenesene 41 562 dionice nominalne vrijednosti 4.156.200,- DEM ili 31,4% ukupnog broja dionica Društva, Fondu radnika preneseno je 14 546 dionica nominalne vrijednosti 1.454.600,- DEM ili 11,0% ukupnog broja dionica Društva, te Fondu poljoprivrednika 6 234 dionica nominalne vrijednosti 623.400,- DEM ili 4,7% ukupnog broja dionica Društva. Zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa i osiguranja naknade nekadašnjim vlasnicima nekretnina Fondu je preneseno 2 290 rezerviranih dionica nominalne vrijednosti 229.000,- DEM ili 1,7% ukupnog broja dionica.

3.4. Upis u sudski registar

Okružni privredni sud u Rijeci donio je 31. ožujka 1993. rješenje o upisu Društva u sudski registar.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 2.714.405.000.- HRD ili 13.241.000,- DEM i istovjetan je iznosu utvrđenom u rješenju Fonda. Temeljni kapital podijeljen je na 132 410 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM. Upisana vlasnička struktura dionica Društva bila je sljedeća: mali dioničari imali su 66 205 dionica ili 50,0%, drugi dioničari 1 573 dionica ili 1,2%, Fond je imao 41 562 dionica ili 31,4%, Fond radnika 14 546 dionica ili 11,0%, Fond poljoprivrednika 6 234 dionica ili 4,7%, rezervirano je bilo 2 290 dionica ili 1,7% ukupnog broja dionica Društva.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

U tablici broj 2 daje se pregled vlasničke strukture dionica Društva koncem godine za razdoblje od 1993. do 2002.

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Zaposlenici Poduzeća zaključili su 30. listopada 1992. s Fondom 380 ugovora za kupnju 66 205 dionica s popustom nominalne vrijednosti 6.620.500,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva, a 24. studenoga 1992. zaposlenici Poduzeća zaključili su 196 ugovora za kupnju 1 573 dionice bez popusta nominalne vrijednosti 157.300,- DEM ili 1,2% ukupnog broja dionica Društva.

Prema ugovorima za kupnju dionica s popustom i bez popusta dioničari su bili obvezni uplatiti prvi obrok u roku sedam dana od dana zaključenja ugovora, a ostatak na obročnu otplatu u roku pet godina. Prvi obrok za kupnju dionica s popustom i bez popusta plaćen je Fondu 6. studenoga 1992. u iznosu 2.985.840,- HRD, dijelom izravnim uplatama iz sredstava dioničara, a dijelom kupljenim obveznicama Republike Hrvatske, sredstvima dioničara.

U razdoblju od prosinca 1992. do prosinca 1993. za prvu godinu otplate dionica s popustom i bez popusta, iz sredstava zaposlenih dioničara kupnjom stare devizne štednje uz ostvareni popust od 15,0% i 18,0%, Fondu je plaćeno 38.515.492,- HRD.

U razdoblju od veljače 1994. do svibnja 1999. na ime otplate dionica s popustom i bez popusta kupnjom stare devizne štednje kod dva društva za posredovanje vrijednosnim papirima, uz ostvareni popust od 5,0% do 37,0% Fondu je uplaćeno 2.746.951,96 kn.

Plaćanja obroka za kupnju dionica Fondu u razdoblju od siječnja 2000. do veljače 2001. obavljana su, iz sredstava dioničara, putem društva Puljanka-Brionka d.o.o. (u 50,0% vlasništvu Društva) u iznosu 57.756,86 kn. Nakon navedenog razdoblja trojica dioničara obavljala su plaćanja dionica izravnim uplatama Fondu.

Fond je 10. veljače 1997. s 288 dioničara zaključio dodatke ugovoru o prodaji dionica kojima je produžen rok otplate dionica do 20 godina. Ugovorima je određen broj otplaćenih dionica, ostatak neotplaćenih dionica i ostatak duga uvećan za kamate, te mjesečni obrok za otplatu dionica Fondu.

Fond nije raskidao ugovore s malim dioničarima u skladu s ugovorima, nakon što nisu platili tri obroka u rokovima utvrđenim ugovorom i dodatkom ugovora o prodaji dionica.

Fond je u razdoblju od 1999. do siječnja 2003. raskinuo 431 ugovor o prodaji dionica s popustom i bez popusta. Nakon raskida ugovora ukupno je otplaćeno 36 580 dionica nominalne vrijednosti 3.658.000,- DEM, a 28 848 dionica nominalne vrijednosti 2.884.800,- DEM preneseno je u portfelj Fonda.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon obavljene pretvorbe, u portfelju Fonda bilo je, zajedno s rezerviranim dionicama, 43 852 dionice ili 33,1% ukupnog broja dionica Društva. U razdoblju od 1993. do lipnja 1995. nije bilo značajnijih promjena vlasničke strukture. Fond je u razdoblju od rujna 1995. do konca 1996. na temelju 31 rješenja o ustupanju dionica bez naknade dodijelio invalidima Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji 2 777 dionica Društva nominalne vrijednosti 277.700,- DEM. Tijekom 1997. u portfelj Fonda vraćeno je 1 068 dionica Društva dodijeljenih na temelju izdanih rješenja o ustupanju dionica bez naknade. Koncem 1997. invalidi Domovinskog rata i članovi njihovih obitelji imali su 1 709 dionica ili 1,3% ukupnog broja dionica Društva.

Jedan invalid Domovinskog rata je sredinom listopada 1996. prodao 107 dionica Društvu za 10.700,- DEM. Nakon navedenih promjena invalidi Domovinskog rata i članovi njihovih obitelji imali su 1 602 dionice ili 1,2% ukupnog broja dionica Društva. Dva mala dioničara zaključila su koncem 1995. s Društvom ugovor o prodaji dionica, kojim su prodali 220 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 22.000,- DEM za 5.600,- DEM. Društvo je obavilo plaćanje kupoprodajne cijene za dionice u studenome 1997. u iznosu 20.832,00 kn.

Društvo je tijekom 1997. na temelju ugovora prodalo društvu Termotehnika d.d. Zagreb 327 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 32.700,- DEM za 16.200,- DEM. Društvo Termotehnika d.d. obavilo je plaćanje dionica u ukupnom iznosu 58.924,00 kn, u razdoblju od 1996. do 2000.

Jedan mali dioničar je 14. listopada 1998. na temelju ugovora prodao društvu Termotehnika d.d. 115 otplaćenih dionica Društva nominalne vrijednosti 11.500,- DEM za 2.300,- DEM.

Fizička osoba, (odvjetnik koji zastupa Društvo) je u ime i za račun Društva tijekom 1998. kupila od četiri mala dioničara 434 dionica Društva nominalne vrijednosti 43.400,- DEM za 8.680,- DEM, te ih prodala društvu Termotehnika d.d. za 9.548,- DEM.

Skupština Društva donijela je 30. lipnja 1995. odluku o stjecanju vlastitih dionica. Odluka je donesena prije stupanja na snagu Zakona o trgovačkim društvima. Fond je 11. rujna 1995. s Društvom zaključio ugovor o prodaji 38 000 dionica Društva po cijeni postignutoj javnim nadmetanjem u iznosu 3.800.000,- DEM ili 14.022.380,00 kn.

Uplata dionica Fondu obavljena je u rujnu 1995. prijenosom potraživanja po oročenom deviznom depozitu poslovne banke u iznosu 3.800.000,- DEM. Fond je u prosincu 1995. izdao potvrdu Društvu o uplaćenom iznosu za kupnju vlastitih dionica.

Gradska banka d.d. Osijek i Društvo zaključili su 20. listopada 1995. ugovor kojim je društvo Gradska banka d.d. preuzelo potraživanja Fonda od Društva. Ugovoreno je da će Društvo podmiriti obveze u iznosu 3.800.000,- DEM prema društvu Gradska banka d.d. u roku 48 mjeseci u 47 obroka po 80.000,- DEM, uz godišnju kamatu od 14,0%. Društvo je koncem 1998. obavilo povrat duga društvu Gradska banka d.d.

Nakon obavljene pretvorbe u portfelju Fonda radnika bilo je 14 546 dionica nominalne vrijednosti 1.454.600,- DEM, a u portfelju Fonda poljoprivrednika 6 234 dionica nominalne vrijednosti 623.400,- DEM. Fond radnika i Fond poljoprivrednika zaključili su 28. svibnja 1998. s Fondom ugovor o zamjeni dionica. Ugovorom Fond radnika i Fond poljoprivrednika prenijeli su 58 543 dionica dvaju društava na Fond. Fond je prenio na Fond radnika i Fond poljoprivrednika 395 803 dionice pet društva, između kojih i 1 438 dionica Društva, od toga Fondu radnika prenio je 1 041 dionica Društva, a Fondu poljoprivrednika 397 dionica Društva. Svrha obavljena zamjene ugovorom nije bila definirana. Nakon navedenih promjena Fond radnika imao je 15 587 dionica ili 11,8% ukupnog broja dionica Društva, Fond poljoprivrednika imao je 6 631 dionica ili 5,0% ukupnog broja dionica Društva. U razdoblju od svibnja 1998. do siječnja 2001. nije bilo promjena s dionicama društva iz portfelja mirovinskih fondova.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ovlastio je 15. veljače 2001. Fond da se na temelju izjave upiše u knjigu dionica društva kao povjerenik za 22 218 dionica Društva. Fond je imao pravo raspolagati navedenim dionicama samo uz posebnu suglasnost Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o sanaciji određenih poduzeća od 19. listopada 1995. Fond je 18. ožujka 1997. prenio Društvu 99 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 9.900,- DEM. Svrha prijenosa bila je podmirenje obveza društva Uljanik d.d. Pula prema Društvu.

Uprava Društva je 8. studenoga 1996. na temelju odluke Upravnog odbora Društva od 22. listopada 1996. objavila poziv za kupnju 38 000 vlastitih dionica Društva uz sljedeće uvijete: prodajna cijena dionice je protuvrijednost 100,- DEM, u novcu ili drugim oblicima imovine koju uprava prihvati, uz plaćanje 10,0% ugovorene cijene za dionice u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora, a ostatak u roku 10 godina od zaključenja ugovora, uz kamatu od 14,0% godišnje. Početak otplate dionica je tri godine od zaključenja ugovora. Prioritetno pravo kupnje dionica imali su dioničari Društva. Rok za prijavu bio je konac 1996. Upravni odbor Društva donio je u siječnju 1997. odluku kojom se zbog nezainteresiranosti dioničara Društva za kupnju vlastitih dionica rok za podnošenje ponuda za kupnju dionica produžuje najkasnije do 30. travnja 1997., nakon čega će se raspisati drugi krug za prodaju, u kojemu imaju pravo sudjelovati i druge osobe koje nisu dioničari Društva. Ponovljeni poziv za kupnju vlastitih dionica Društva objavljen je u javnom glasilu 7. travnja 1997. U ponovljenom pozivu pravo sudjelovanja imale su i druge osobe koje nisu dioničari Društva. U Društvu nema zapisnika o prispjeću i odabiru ponuda za kupnju dionica Društva.

Društvo je 2. lipnja 1997. zaključilo s dvije pravne osobe (društvom Termotehnika d.d. Zagreb i Intus, Pula) i četiri fizičke osobe pojedinačne ugovore o kupnji 38 000 vlastitih dionica Društva nominalne vrijednosti 3.800.000,- DEM ili 28,7% ukupnog broja dionica Društva.

Društvo Termotehnika d.d. kupilo je 30 600 dionica ili 23,1% ukupnog broja dionica Društva, društvo Intus, Pula 5 300 dionica ili 4,0% ukupnog broja dionica Društva, te četiri fizičke osobe 2 100 dionica ili 1,6% ukupnog broja dionica Društva. Kupoprodajna cijena dionica bila je jednaka nominalnoj vrijednosti. Ugovoreni su sljedeći uvjeti plaćanja: 10,0% kupoprodajne cijene u roku do 30 dana od dana zaključenja ugovora. Ostatak u 14 jednakih polugodišnjih obroka počev do 1. lipnja 2000., uz 14,0% kamate godišnje, i početak od tri godine. Spomenuti dioničari uplatili su 10,0% kupoprodajne cijene u iznosu 380.000,- DEM, odnosno 1.356.600,00 kn tijekom lipnja i srpnja 1997.

Dioničari društvo Termotehnika d.d., društvo Intus, Pula i četiri fizičke osobe obavijestili su 6. srpnja 2000. Društvo o odustajanju od kupnje ostatka neotplaćenih 34 200 dionica. Društvo je 20. srpnja 2000. obavijestilo navedene dioničare o raskidu ugovora o kupnji dionica od 2. lipnja 1997. Nakon raskida ugovora društvo Termotehnika d.d. imalo je 3 060 dionica, društvo Intus, Pula 530 dionica, a drugi dioničari-fizičke osobe 210 dionica. Društvo je u srpnju 2000. imalo 34 200 vlastitih dionica ili 25,8% od ukupnog broja dionica. Društvo je na temelju odluke skupštine od 20. prosinca 2001. formiralo pričuve u iznosu 8.482.593,59 kn za kupnju vlastitih dionica.

Društvo je 1. siječnja 2000. zaključilo s društvom Puljanka-Brionka d.o.o. Pula ugovor o ustupanju potraživanja i preuzimanju obveza, prema kojem Društvo ustupa društvu Puljanka-Brionka d.o.o. svoja potraživanja od dužnika u iznosu 29.787.946,97 kn i sva sporedna prava koja se odnose na navedena potraživanja. Društvo ustupa društvu Puljanka-Brionka d.o.o. 68 700 dionica društva Puljanke d.d., i preuzima obveze Društva prema vjerovnicima u iznosu 36.657.916,96 kn

Društvo je 25. svibnja 2001. zaključilo ugovor o prijenosu 34 200 otplaćenih dionica Društva nominalne vrijednosti 3.420.000,- DEM društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Dionice su prenesene po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 13.416.095,70 kn.

Društvo Puljanka-Brionka d.o.o. je 4. lipnja 2001. na temelju ugovora vratilo Društvu 1 098 dionica Društva. Dionice su prenesene po nominalnoj vrijednosti 119.700,- DEM. Nakon navedenih promjena društvo Puljanka-Brionka d.o.o. imalo je 33 102 dionice ili 25,0% ukupnog broja dionica Društva.

Nadzorni odbor Društva donio je odluku da se internim natječajem oglasi ponuda za prodaju 33 102 dionice Društva.

Interni poziv za kupnju 33 102 dionice Društva objavljen je 31. kolovoza 2001. na

oglasnim pločama. Pravo kupnje dionica imali su dioničari Društva. Zbog nezainteresiranosti za kupnju dionica nadzorni odbor Društva donio je 21. ožujka 2003. odluku o prodaji 4 965 vlastitih dionica Društva za 37,5 kn po dionici, s rokom plaćanja 60 dana od dana potpisivanja ugovora i rokom podnošenja ponude mjesec dana od dana objave na oglasnim pločama. Zainteresiranih dioničara za kupnju dionica nije bilo. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2003.) društvo Puljanka-Brionka d.o.o. ima 33 102 dionice ili 25,0% ukupnog broja dionica Društva.

Fond je nakon raskida ugovora s malim dioničarima do konca 2002. u portfelj prenio 28 647 dionica Društva. Fond je 10. prosinca 2001. zaključio s društvom Ceufin brokers d.o.o. Zagreb četiri ugovora o prodaji dionica Društva. Fond zastupan po društvu za posredovanje vrijednosnim papirima prenio je na društva Ceufin brokers d.o.o. Zagreb, Tolo-trade d.o.o. Imotski, Neretva inženjering d.o.o., Ploče i Akord građevinarstvo d.o.o. Zagreb 25 439 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.543.900,- DEM za 1.628.096,00 kn. Svrha prijenosa dionica Društva bila je podmirenje obveza prema izvoditeljima radova u obnovi.

Društva Ceufin brokers d.o.o. Zagreb, Tolo-trade d.o.o. Imotski, Neretva inženjering d.o.o., Ploče i Akord građevinarstvo d.o.o. Zagreb prenijeli su 7. siječnja 2002. ukupno 25 439 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.543.900,- DEM na društvo Termotehnika d.d.

Fond je 24. srpnja 2002. na temelju ugovora prenio na društvo Termotehnika d.d. 3 424 dionice Društva nominalne 342.400,- DEM za 136.960,00 kn. Svrha prijenosa bila je podmirenje obveza za kapitalne izdatke.

Društvo Puljanka-Brionka d.o.o. je u razdoblju od 2000. do vremena obavljanja revizije (listopad 2003). imalo 33 102 dionica ili 25,0% ukupnog broja dionica Društva, a društvo Termotehnika d.d. ima 32 799 dionica ili 24,8% ukupnog broja dionica Društva.

Društvo Puljanka-Brionka d.o.o. i društvo Termotehnika d.d. nisu, u navedenom razdoblju obavještavali Komisiju za vrijednosne papire i izdavatelja, o stjecanju ili gubitku glasačkih prava na skupštini Društva, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog ili sljedećih pragova: 10,0%, 20,0%, 1/3, 50,0%, 2/3 ili 75,0% obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku sedam dana.

Vlasnička struktura koncem 2002. bila je sljedeća: Fond je zajedno s dionicama mirovinskih fondova koje je dobio na upravljanje imao 24 507 dionica ili 18,5%, mali dioničari imali su 40 805 dionica ili 30,8%, društvo Termotehnika d.d. imalo je 32 799 dionica ili 24,8%, društvo Puljanka-Brionka d.o.o. imalo je 33 102 dionice ili 25,0%, u portfelju Društva bilo je 1 197 dionica ili 0,9% ukupnog broja dionica Društva.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE

I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije na dan 30. kolovoza 2003. bila je sljedeća:

- Fond 24 646 dionica ili 18,6%,
- društvo Puljanka-Brionka d.o.o. 33 102 ili 25,0%,
- društvo Termotehnika d.d. 32 799 dionica ili 24,8%,
- mali dioničari 40 666 dionica ili 30,7% i
- Društvo 1 197 vlastitih dionica ili 0,9% ukupnog broja dionica Društva.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici broj 3 daju se usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

Tablica broj 3

Usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

u kn

Redn i broj	Opis	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
1.	Prihodi	83.573.709,00	76.243.713,00	81.848.238,00	79.980.038,00	71.046.456,00	64.844.621,00	8.024.549,00	1.563.782,00	3.090.953,00
2.	Rashodi	81.691.156,00	73.938.816,00	81.475.310,00	75.237.035,00	73.519.506,00	64.559.827,00	10.347.045,0 0	2.036.888,00	2.546.108,00
3.	Dobit/gubitak	1.882.553,00	2.304.897,00	372.928,00	4.743.003,00	-2.473.050,00	284.794,00	-2.322.496,00	-473.106,00	544.845,00
4.	Ukupna aktiva	83.352.749,00	95.026.020,00	101.170.134,0	114.916.573,0	112.740.393,0	106.914.765,0	67.102.086,0	63.472.621,0	65.202.000,00
4.1.	Dugotrajna imovina	64.025.448,00	49.208.064,00	52.398.946,00	81.565.354,00	79.368.568,00	78.649.472,00	55.796.866,0 0	55.161.342,0 0	41.241.879,00
4.2.	Kratkotrajna imovina	19.327.301,00	45.817.956,00	48.771.188,00	33.351.219,00	33.371.825,00	28.265.293,00	11.305.220,0 0	8.311.279,00	23.960.121,00
4.3.	Izvanposlovna	-	8.803.484,00	627.880,00	1.037.179,00	426.313,00	101.737,00	-	-	-
5.	Ukupna pasiva	83.352.749,00	95.026.020,00	101.170.134,0	114.916.573,0	112.740.393,0	106.914.765,0	67.102.086,0	63.472.621,0	65.202.000,00
5.1.	Kapital i pričuve	76.614.663,00	61.938.671,00	62.311.599,00	67.054.601,00	64.581.551,00	64.866.346,00	62.543.850,0 0	61.624.502,0 0	62.169.348,00
5.2.	Dugoročne obveze	-	12.929.756,00	12.504.018,00	14.814.344,00	20.772.330,00	18.323.237,00	73.309,00	-	-
5.3.	Kratkoročne obveze	6.738.086,00	20.157.593,00	26.354.517,00	33.047.628,00	27.386.512,00	23.725.182,00	4.484.927,00	1.848.119,00	3.032.652,00
5.4.	Izvanposlovna	-	8.803.484,00	627.880,00	1.037.179,00	426.313,00	101.737,00	-	-	-
6.	Broj zaposlenika	393	328	322	300	286	289	-	-	-

Prema financijskim izvještajima Društvo je u razdoblju od 1994. do 1997. iskazivalo dobit u poslovanju koja je prema odlukama skupštine zadržana za potrebe poslovanja. Koncem 1998. iskazan je gubitak u iznosu 2.473.050,00 kn koji je pokriven iz zakonskih pričuva. Iskazani gubitak rezultat je vrijednosnog usklađenja kratkotrajnih potraživanja na teret prihoda. Za 1999. ostvarena je dobit u iznosu 284.794,00 kn koja je odlukom skupštine zadržana za potrebe poslovanja. Osnovna djelatnost koju je do 31. prosinca 1999. obavljalo Društvo prenesena je 1. siječnja 2000. na društvo kćer Puljanku-Brionku d.o.o. Svi zaposlenici su od 1. siječnja 2000. zaključili nove ugovore o radu s društvom Puljanka-Brionka d.o.o. Tijekom 2000. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 8.024.549,00 kn što je za 87,6% manje u odnosu na 1999., ostvareni prihodi odnosili su se na prihode od imovine dane u zakup društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Za 2000. i 2001. u Društvu je iskazan gubitak u ukupnom iznosu 2.795.602,00 kn koji je prema odluci skupštine pokriven iz zakonskih pričuva.

U Društvu je tijekom ožujka 2000. od strane nadležne službe Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje obavljena kontrola pravilnosti obračuna i plaćanja doprinosa i točnosti podataka o stažu osiguranja, plaći i osnovici osiguranja. Kontrolom je utvrđeno da je Društvo za mjesec siječanj, veljaču i ožujak 1994. prigodom isplate plaća, uplatilo greškom doprinose za mirovinsko osiguranje na žiro račun Hrvatskog fonda za zdravstveno osiguranje. Izdanim rješenjem 28. ožujka 2000. naložena je uplata Društvu manje uplaćenog mirovinskog doprinosa u iznosu 642.362,00 kn i pripadajuće zatezne kamate u iznosu 1.469.238,00 kn. Na zahtjev Društva, Hrvatski fond za zdravstveno osiguranje obavio je povrat netočno uplaćenih doprinosa. Vraćena sredstva Društvo je uplatilo na žiro račun Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Na navedeno rješenje Društvo je uložilo 20. travnja 2000. žalbu kojom u cijelosti pobija obračun kamata. U vrijeme obavljanja revizije pretvorbe i privatizacije (listopad 2003.) upravni spor je u tijeku. U Društvu je od 2. prosinca 2002. blokiran žiro račun. Žiro račun blokirao je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje na ime neplaćenih kamata. Na dan 19. rujna 2003. blokada žiro računa iznosila je 1.806.179,20 kn.

U Društvu je svake godine obavljana revizija financijskih izvještaja od ovlaštenih revizorskih tvrtki. Obavljale su je ovlaštene revizorske tvrtke Revis d.o.o., Pula, Rekorekt d.o.o., Pula, Ratio d.o.o, Pula i Refiko d.o.o, Pula. U revizijskom izvještaju za 2000. izraženo je mišljenje da potraživanja od kupaca nisu realno procijenjena. Na dan 31. prosinca 2000. dospjela potraživanja za koja nisu dobiveni odgovarajući dokazi za naplatu iznosila su 2.801.693,00 kn. Prema revizorskom mišljenju, da su potraživanja realno procijenjena njihova vrijednost u bilanci bila bi manja, a iskazani gubitak u računu dobiti i gubitka bio bi veći za isti iznos.

Ciljevi određeni razvojnim programom iz 1992. nisu ostvareni. Nakon pretvorbe Društvo je bilo orijentirano na održavanje redovnog poslovanja i likvidnosti. Stalni pad proizvodnje u mlinarstvu pratio je i pad proizvodnje tjestenine.

Tijekom 1994. zatvorena je radna jedinica Brionka, a dio proizvodnje tjestenine nastavljen je u sustavu radne jedinice Pekarstvo i slastičarstvo. Zbog smanjena proizvodnje žita u Istri (stečaj poljoprivrednih kombinata), nepostojanja dovoljno velikog tržišta i velike udaljenosti od sirovinske osnove radna jedinica Elektromlin iskazivala je gubitke u poslovanju. U Društvu je 31. ožujka 2003. donesena odluka o zatvaranju radne jedinice Elektromlin. Tehnološki višak zaposlenika riješen je odlaskom zaposlenika u mirovinu i dokupom staža. Jedina ulaganja obavljena su u radnoj jedinici Pekarstvu i slastičarstvu u kojoj je moderniziran strojni i vozni park u pekarama i nabavljena je oprema za proizvodnju smrznutog tijesta. Otvaranjem vlastitih proizvodnih i prodajnih objekata u kojima se peku smrznuta tijesta povećana je ponuda pekarskih i slastičarskih proizvoda. U Društvu je smanjen broj zaposlenih s 452 koncem 1991. na 289 koncem 1999. kada je poslovanje Društva preneseno na društvo kćer Puljanku Brionku d.o.o.

5.3. Poslovanje s vlasnički povezanim društvima

Nadzorni odbor donio je 21. prosinca 1999. odluku kojom se daje suglasnost Društvu za dokapitalizaciju društva kćeri Puljanke-Brionke d.o.o., unosom dijela imovine, potraživanja, zaliha i dionica društva Puljanke d.d. Na temelju navedene odluke 27. prosinca 1999. zaključen je između društva Puljanke d.d., društva Puljanke-Brionke d.o.o. i Društva ugovor o ulaganju i preuzimanju stvari i prava s primjenom od 1. siječnja 2000. Prema zaključenom ugovoru osnovna djelatnost koju je do 31. prosinca 1999. obavljalo Društvo od 1. siječnja 2000. obavlja se u društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Svi zaposlenici su 1. siječnja 2000. zaključili ugovore o radu s društvom Puljanka-Brionka d.o.o.

Društvo kćer je prema ugovoru zaključenom od 1. siječnja 2000. preuzelo potraživanja i obveze Društva. Ugovorom je Društvo ustupilo svoja potraživanja od dužnika u iznosu 29.787.946,97 kn i 68 700 dionica društva Puljanke d.d. nominalne vrijednosti 6.870.000,00 kn. Društvo Puljanka-Brionka d.o.o. je za ustupljena potraživanja i dionice preuzelo obveze Društva prema vjerovnicima u iznosu 36.657.916,96 kn. Prema ugovoru obavljen je međusobni prijeboj potraživanja i obveza.

Za obavljanje djelatnosti društva Puljanka-Brionka d.o.o. zaključeni su između Društva i društva kćeri ugovori o zakupu imovine. Prema zaključenim ugovorima za 2000., 2001., 2002. i 2003. Društvo je dalo u zakup imovinu (prema popisima koji su sastavni dijelovi ugovora), a društvo Puljanka-Brionka d.o.o. je dužno imovinu u zakup održavati u ispravnom stanju, obavljati na svoj teret popravke, zamjene dijelova, adaptacije, osigurati ih i plaćati sve troškove vezano za korištenje tih sredstava. Ugovoreni iznos godišnje zakupnine od 2000. mijenjao se prema dodacima ugovora, a za 2003. iznosi 2.210.000,00 kn.

Društvo je s društvom Mljekara d.d., Pula 1996. dokapitaliziralo društvo Puljanka d.d., Pula. Na temelju ugovora o unosu kapitala zaključenog 15. lipnja 1996. između tri spomenuta društva, Društvo je unosom imovine (zemljišta, građevinskih objekata, strojeva, zaliha sirovina i proizvoda) u vrijednosti 12.674.100,- DEM steklo 468 942 dionice društva Puljanke d.d., Pula. Trgovački sud u Rijeci je 24. kolovoza 1998. proglasio dokapitalizaciju ništavnom. Presudom je ugovor o unosu kapitala od 15. lipnja 1996. proglašen ništavnim, a u obrazloženju se navodi da je Društvo podnijelo Trgovačkom sudu 20. prosinca 1995. prijavu za usklađenje općih akata, a da nije zatražilo povećanje temeljnog kapitala. Nadalje, Trgovački sud navodi da je tijekom postupka upisa u sudski registar Društvo dopunilo prijavu sa zahtjevom povećanja temeljnog kapitala koji nije zakonit s obzirom da skupština dioničara Društva nije nikada donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala. Na presudu Trgovačkog suda Društvu nije dana mogućnost da raspravlja pred sudom.

Protiv presude Trgovačkog suda društvo Puljanka d.d. podnijelo je tužbu u kojoj se navodi da je prijava za usklađenje sa Zakonom o trgovačkim društvima podnesena 20. prosinca 1995., a da je upis usklađenja obavljen 30. prosinca 1996., te je nedvojbeno da se do toga dana na društvo primjenjivao Zakon o poduzećima, što podrazumijeva i primjenu općih akata donesenih u skladu s navedenim zakonom. Društvo navodi da su sudovi pogrešno primjenjivali materijalno pravo kada su pitanje zakonitosti povećanja temeljnog kapitala Društva ocjenjivali uz primjenu odredaba Zakona o trgovačkim društvima. Vrhovni sud Republike Hrvatske u Zagrebu donio je 5. prosinca 2001. rješenje kojim se ukida presuda Trgovačkog suda u Rijeci od 24. kolovoza 1998., te se predmet vraća prvostupanjskom sudu na ponovno suđenje. U vrijeme obavljanja revizije sudski postupak je u tijeku. Odlukom skupštine 1. veljače 2002. društvo Puljanka d.d., Pula smanjilo je temeljni kapital povlačenjem dionica, a upis smanjenja u sudskom registru obavljen je 28. ožujka 2002. Društvo je na temelju rješenja Trgovačkog suda i odluke skupštine društva Puljanke d.d., Pula obavilo tijekom 2002. povrat unesene imovine. Vrijednost unesene imovine Društva, odnosno trošak ulaganja u dionice društva Puljanka d.d., Pula iznosio je 46.894.200,00 kn. Navedene promjene imale su utjecaj na strukturu imovine u bilanci Društva, a time i na započetu dokapitalizaciju društva Puljanka-Brionka d.o.o. koja u vrijeme obavljanja revizije pretvorbe i privatizacije nije završena.

Za 2002. u društvu Puljanka-Brionka d.o.o. ostvareni su prihodi u iznosu 69.771.331,52 kn, rashodi u iznosu 69.281.717,25 kn, te dobit u iznosu 489.614,27 kn. Na dan 31. prosinca 2002. vrijednost aktive i pasive iznosila je 46.626.771,41 kn. U društvu je tijekom listopada 2003. bilo 318 zaposlenika.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća 3. Januar, Pula.

Revizijom su obuhvaćeni dokumenti, odluke, poslovne knjige, ugovori i akti na temelju kojih je obavljena pretvorba i privatizacija radi provjere je li pretvorba i privatizacija provedena u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Zakona o privatizaciji i drugih provedbenih propisa.

Postupci revizije pretvorbe i privatizacije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća 3. Januar, Pula obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupka privatizacije

Postupci privatizacije obavljani su u potpunosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Društveno poduzeće bilo je organizirano u tri radne jedinice: radna jedinica Brionka, radna jedinica Elektromlin i radna jedinica Pekarstvo i slastičarstvo. Razvojnim programom iz 1992. planiran je razvoj svake radne jedinice zasebno. Za radnu jedinicu Brionka planirano je ulaganje u nabavu strojeva, ugradnju pneumatskog transporta brašna mlin-tvornica, ugradnju većih komora za brašno (do 20 t), nabavu dozatora za pomoćne sirovine, te nabavu strojeva za pakiranje duge i kratke tjestenine. Planiran je razvoj manjih pogona za proizvodnju svježih, polusušene ili sušene tjestenine (fuži, ravioli, tagliatele), čime bi se dopunio asortiman industrijske tjestenine. Za radnu jedinicu Elektromlin planiran je razvoj sirovinske osnove, modernizacija i izgradnja novih skladišnih kapaciteta za žito, modernizacija istovara i utovara pšenice, te unutarnjeg i vanjskog transporta. Za radnu jedinicu Pekarstvo i slastičarstvo planirana je modernizacija strojnog i voznog parka, izgradnja novih i manjih pekarskih kapaciteta, ulaganje u kadrove i automatsku obradu podataka. Planirano je organiziranje Poduzeća u jedinstvenu tehnološku cjelinu koja će objediniti sirovinsku osnovu i mlinsko-prerađivačku proizvodnju.

Ciljevi određeni razvojnim programom nisu ostvareni. Nakon pretvorbe Društvo je bilo orijentirano na održavanje redovnog poslovanja i likvidnosti. Stalni pad proizvodnje u mlinarstvu pratio je i pad proizvodnje tjestenine. Tijekom 1994. radna jedinica Brionka je zatvorena, a dio proizvodnje tjestenine nastavljen je u okviru djelatnosti radne jedinice Pekarstvo i slastičarstvu.

Zbog smanjenja proizvodnje žita u Istri (stečaj poljoprivrednih kombinata), nepostojanja dovoljno velikog tržišta i velike udaljenosti od sirovinske osnove, radna jedinica Elektromlin iskazivala je gubitke u poslovanju. U Društvu je 31. ožujka 2003. donesena odluka o njenom zatvaranju. Tehnološki višak zaposlenika riješen je odlaskom zaposlenika u mirovinu i dokupom staža. Jedina ulaganja obavljena su u radnoj jedinici Pekarstvo i slastičarstvo. Moderniziran je i obnovljen strojni i vozni park u pekarama, nabavljena je oprema za proizvodnju smrznutog tijesta i otvoreno je osam vlastitih proizvodnih i prodajnih objekata u kojima je povećana ponuda pekarskih i slastičarskih proizvoda.

Organiziranje Poduzeća u jedinstvenu tehnološku cjelinu koja će objediniti sirovinsku osnovu i mlinsko-prerađivačku proizvodnju nije ostvareno jer se u Društvu ugasila osnovna mlinsko-prerađivačka djelatnost uz istovremeno smanjivanje broja zaposlenih s 452 koncem 1991. na 289 zaposlenih koncem 1999., kada je Društvo svoje poslovanje prenijelo na društvo kćer Puljanku-Brionku d.o.o. Svi zaposlenici su 1. siječnja 2000. zaključili ugovore o radu s društvom Puljanka-Brionka d.o.o.

Društvo je u razdoblju od 1994. do 1997. te za 1999. i 2002. ostvarilo dobit u poslovanju koja je prema odlukama skupštine zadržana za potrebe poslovanja, a za 1998., 2000. i 2001. iskazan je gubitak u iznosu 5.286.652,00 kn koji je pokriven iz pričuva. Tijekom 2000. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 8.024.549,00 kn što je za 87,6% manje u odnosu na 1999., ostvareni prihodi odnosili su se na prihode od imovine dane u zakup društvu Puljanka-Brionka d.o.o. Žiro račun Društva blokiran je od 2. prosinca 2002.

S obzirom da ciljevi razvojnog programa nisu ostvareni, da je smanjen broj zaposlenih sa 452 koncem 1991. na 289 koncem 1999., da Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost jer je od 1. siječnja 2000. poslovanje preneseno na društvo kćer Puljanku-Brionku d.o.o., te da je žiro račun Društva blokiran od 2. prosinca 2002., nisu ostvareni ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik pravne osobe u očitovanju navodi da izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe smatra korektnim. Navodi da ne može prihvatiti jedino posljednju konstataciju da nisu ostvareni ciljevi privatizacije. Zakonski predstavnik smatra da su ciljevi privatizacije ostvareni s obzirom na tržišnu utakmicu sa svim nekorektnim igrama koje su se u procesu privatizacije i nakon nje odvijale oko Društva.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područnom uredu Pazin, Pazin, Prolaz Otokara Keršovanija 2.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Orijana Baćac, dipl.oec.

Jadranka Vdović-Načinović, dipl.oec.

Izvješće uručeno dana _____

Primitak potvrđuje _____

3. JANUAR, PULA

1. Radnički savjet:

Mario Radetić, predsjednik; članovi: Goran Cvitić, Dušanka Šuran, Miro Bulić, Rđ Kvaranta, Vinko Milanović, Nedeljko Čakalo, Vesna Monar, Saša Mandić, Mario Milić, Bruna Pitacco, Dikson Erak, Đildo Matijaš i Ivica Vrkić

2. Upravni odbor:

Lucijan Vitasović, predsjednik od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Mario Floričić, od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Oreste Gasparini, od 6. veljače 1993. do 29. lipnja 1994.

Zdenka Matas, od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Biljana Čamdžić, od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Saša Mandić, od 30. lipnja 1994. do 8. prosinca 1995.

3. Nadzorni odbor:

Milka Sandrić, predsjednik od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Elizabeta Macan, od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Nedeljko Racan, od 6. veljače 1993. do 8. prosinca 1995.

Zdenka Matas, predsjednik od 9. prosinca 1995. do 8. srpnja 1999.

Laura Dobrović, od 9. prosinca 1995. do 24. prosinca 1997.

Ivan Radolović, od 9. prosinca 1995. do 20. prosinca 2000.

Saša Mandić, od 9. prosinca 1995.

Anica Sekušak, od 9. prosinca 1995.

Mladen Anić, predsjednik od 9. srpnja 1997. do 24. prosinca 1997.,
član od 25. prosinca 1997.

Željko Vukman, od 9. srpnja 1997.

Nedeljko Racan, od 21. prosinca 2000.

4. Direktor:

Oreste Gasparini, od 11. prosinca 1990. do 5. veljače 1993.

Korado Soldatić, od 6. veljače 1993.

3. JANUAR, PULA
- povezana društva i osobe

1. Gavza d.o.o., Cres

Osnivači: Brionka d.d., Pula i Crepsa p.o., Cres

Uprava:

Boris Kremenić, od 30. travnja 1996.

Korado Soldatić, od 30. travnja 1996.

2. Puljanka-Brionka d.o.o., Pula

Osnivač: Puljanka d.d.

Direktor:

Korado Soldatić od 26. siječnja 1999.

Nadzorni odbor:

Laureta Dobrović, predsjednik od 26. siječnja 1999.

Valdi Peruško, od 26. siječnja 1999.

Ivan Oštrić, od 26. siječnja 1999.

3. Pekarnica Lošinj d.o.o., Mali Lošinj

Osnivači: Brionka d.d., Pula i Margea d.o.o., Mali Lošinj

Direktor:

Anđelko Petrinić, od 11. studenoga 1997.