

**DD «NOVI BIMEKS» Brčko  
Preduzeće za preradu plastike,  
mesa i konditorskih proizvoda  
B R Č K O**

Ul. Industrijska zona br. 2

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2007. GODINU**

Brčko, Februar 2008.

## I OPŠTI PODACI DRUŠTVA

Naziv i sjedište Društva:	DD «Novi Bimeks» Brčko, Industrijska zona 2
Registracioni podaci:	Osnovni Sud Brčko 1-646
Identifikacioni broj:	4600198940005
Identifikacioni PDV broj:	600198940005
Osnovna vrijednost:	15110 Proizvodnja i konzerviranje mesa
Pravni status:	Dioničko Društvo
Struktura kapitala:	67% «MI GALAMES» Beograd 33% manjinski dioničari
Oblik vlasništva:	Mješoviti
Godina osnivanja:	12.07.1976. godina
Datum preregistracije:	18.04.2006. godina
Datum privatizovanja:	31.10.2005. godina
Žiro-račun:	5510050005592117, Nova Banjalučka Banka 565601300000058, Bobar Banka

### Finansijski pokazatelji sa stanjem na dan 31.12.2007. godine:

UKUPNA AKTIVA	35 878 201
VANPOSLOVNA AKTIVA	18 665 654
UKUPNA PASIVA	35 878 200
VANPOSLOVNA PASIVA	18 665 654
UKUPAN KAPITAL	25 837 110
KUMULIRANI DOBITAK	8 105
GUBITAK	-
UKUPNE OBAVEZE	10 041 091
UKUPAN PRIHOD	1 123 313
UKUPAN RASHOD	1 117 309
TEKUĆI DOBITAK	6004
GUBITAK	-
PROSJEČAN BROJ ZAPOSLENIH	91,44

### Tržište nabavke i prodaje:

Tržište nabavke je bilo iz uvoza po osnovu opreme za proizvodnju na bazi plastičnih masa, a po osnovu rekonstrukcije i adaptacije građevinskog objekta, tržište nabavke je bilo Bosna i Hercegovina.

Aktiviranjem proizvodnih kapaciteta za proizvodnju na bazi plastičnih masa tržište nabavke osnovne sirovine bi bio uvoz, a meso i začini iz uvoza i sa domaćeg tržišta Bosne i Hercegovina.

**Djelatnost Društva:**

Osnovna djelatnost Društva registrovana kod registracionog Suda je proizvodnja i konzerviranje mesa, ali se sa sigurnošću može tretirati osnovnom proizvodnjom, prerada plastičnih masa sa dominantnom proizvodnjom folije, polietilenskih, polipropilenskih, termoskupljajućih folija, za potrebe duvanske i prehrambene industrije. Pored osnovne djelatnosti Društvo planira organizovati proizvodnju konditorskih proizvoda, kako bi se iskoristili nus proizvodi fabrike ulja i šećera.

**Očekivani pravci razvoja:**

Tokom 2008. godine intezivno bi se nastavile aktivnosti na realizaciji investicionih ulaganja predviđenih u tenderskom paketu, na aktiviranju proizvodnih kapaciteta za preradu i konzerviranje mesa i prerade na bazi plastičnih masa. Koncem 2008. godine bi se vršile pripreme na obezbjeđenju projektne i druge dokumentacije, potrebne za realizaciju investicionih aktivnosti na proizvodnji konditorskih proizvoda. Pored toga, tokom 2008. godine bi se aktivirala investiciona ulaganja na lokacijama Inkubatorske stanice i Farme. U periodu 2005.-2007. godine ukupna ulaganja u građevinske objekte i opremu su iznosila: 8 865 626,00 KM. Polovinom 2008. godine bi se otpočelo sa probnom proizvodnjom, na bazi plastičnih masa.

**Infrastruktura:**

Društvo DD «Novi Bimeks» je locirano pored regionalnog putnog pravca Banja Luka-Bijeljina-Brčko-Tuzla-Sarajevo. Putni pravac Bijeljina-Orašje omogućava brzo uključanje na Auto-put Beograd-Zagreb. Sjedište Društva je na obali rijeke Save, koja bi se intezivno koristila. Društvo bi industrijskim kolosjekom bilo aktivno uključeno u željezničke tokove. Pored izuzetno povoljne komunikacije Društvo ima izuzetno kvalitetno rješenje snabdjevanjem energijom, vodom i protivpožarnom komunikacijom.

## II INFORMACIJE O DRUŠTVU

Preduzeće «Bimeks» Brčko je osnovano 1976. godine, kao društveno preduzeće za proizvodnju, preradu i konzerviranje životinjskog mesa. Preduzeće je imalo kompletno zaokružen tehnološki proces od proizvodnje sortnih životinja, uzgoja i tova, klaonice, proizvodnja konzervi i polutrajnih proizvoda i dimljenog mesa. Tržište prodaje je bilo na prostorima bivše Jugoslavije, s tim što je bilo izvoza u Evropske zemlje. Preduzeće je do 1989. godine poslovalo uspješno i bilo je među vodećim preduzećima po proizvodnji i finansijskim rezultatima u grani, da bi tokom 1989. godine pretrpjelo finansijsku nestabilnost, koja je rezultirala pokretanjem stečajnog postupka, koji nije bio okončan do početka 1992. godine, nego su se finansijski problemi usložnjavali.

Preduzeće je u periodu od 1992.-2000. godine radilo povremeno sa 5-10% kapaciteta. U periodu 1992.-1999. godine, preduzeće nije vršilo nikakva ulaganja, niti je vršeno održavanje građevinskih objekata i opreme, tako da je u potpunosti došlo do devastiranja. Tokom 1999. i 2000. godine je izvršeno ulaganje kako bi se zaštitila imovina od daljnjeg propadanja. Međutim, pošto preduzeće nije radilo u periodu 2000. do 2005. godine ponovo je usljedilo devastiranje objekata i kapitalne opreme.

Zakonom o privatizaciji Brčko Distrikt, preduzeće je na osnovu javnog tendera privatizovano, tako da je dana 31.10.2005. godine potpisan Ugovor o kupoprodaji 67% ukupnog kapitala. Većinski vlasnik je Društvo «MI Galames» Beograd, čija je djelatnost proizvodnja, prerada i konzerviranje mesa. Privatizacijom je došlo do promjene vlasničke strukture kapitala, snimanja stanja u kom se nalazila imovina i čišćenje bilansnih pozicija, kako bi se formirala što realnija finansijska struktura i moć preduzeća. Većinski vlasnik je odmah otpočeo sa realizacijom investicionih aktivnosti, predviđenih tenderskim paketom, kako bi se što prije aktivirali proizvodni kapaciteti i omogućila zaposlenost nezaposlenim licima sa Zavoda za zapošljavanje. Prema tenderskom paketu predviđena su ulaganja za 2006. i 2007. godinu u iznosu 8 000 000,00 KM, dok je u navedenom periodu uloženo 8 865 626,00 KM. Na osnovu projektovanog finansijskog ulaganja navedena novčana sredstva su bila dovoljna za pokretanje proizvodnih kapaciteta na bazi plastičnih masa. Međutim, tokom realizacije investicionih aktivnosti, obzirom da se ulaganja vrše u građevinski objekat za prenamjenu neophodno je obezbjediti dodatna novčana sredstva, kako bi se aktivirali proizvodni kapaciteti.

Koncem 2007. godine otpočela su investiciona ulaganja na lokaciji Farme i Inkubatorska stanica, tako da bi težište investicionih aktivnosti tokom 2008. godine trebalo biti na navedenim lokacijama, pod uslovom da se regulišu stvarna prava na nekretninama saglasno potpisanom Ugovoru o kupoprodaji 67% ukupnog kapitala.

## III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Finansijski izvještaji su se formirali u skladu sa standardima koji su se primjenjivali na području Brčko-Distrikt. Međunarodni računovodstveni standardi nisu mogli biti u potpunosti primjenjeni, zbog specifičnosti procesa pozicije privatizacije preduzeća, jer bi time došlo do narušavanja tenderskog paketa, odnosno Ugovora o kupoprodaji 67% ukupnog kapitala. Međunarodni računovodstveni standardi ne nude jasna rješenja za probleme koji se pojavljuju u postupku privatizacije, te se kod bilansiranja pozicija pošlo po principu opreznosti, iako će po isteku procesa privatizacije to biti problem sa stanovišta realnog prikazivanja finansijskog stanja.

Izrada finasijskih nota je obaveza za računovodstvene radnike, pa samim tim zbog problema tranzicije isti imaju značajnije mjesto u postupku finasijskog izvještavanja, kako bi se dioničari što bolje upoznali sa finasijskom situacijom i eventualnim problemima koji bi se mogli pojaviti. Kod procjenjivanja bilansnih pozicija, za neke je u cjelosti primjenjen u računovodstveni standard, tako da ista objektivno prikazuje finasijsko stanje. Najveći problemi kod procjenjivanja su prisutni u okviru pozicije koje su aktivne u početnom bilansu, iz razloga što su neobjektivno prikazane ili što nema adekvatne dokumentovane arhive, tako da ih je vrlo teško identifikovati i svesti u realne okvire.

Finasijski izvještaj bi trebao svim korisnicima, da pomogne u boljem i kvalitetnijem razmjeravanju, finasijskom poslovanju društva i procjeni, efikasnosti i efektivnosti budućeg poslovanja u kontekstu djelovanja tržišta, a posebno finasijskog tržišta. Na osnovu prezentiranih finasijskih izvještaja korisnici imaju mogućnost da steknu pravu sliku o svim transakcijama, do kojih se ne može doći uvidom u standardne forme bilansa stanja i bilansa uspjeha.

Finasijski izvještaji Društva su primjenjeni na načelu nabavne vrijednosti, troška nabavke što je u skladu sa principom opreznosti. Međutim, iskazane bilansne pozicije kod materijalnih vrijednosti treba sagledati po principu opreznosti, zbog preuzetih pozicija iz početnog bilansa koji je bio osnov za potpisivanje Ugovora o privatizaciji. Po ocjeni menadžmenta preduzeća ima osnova da se značajnije izvrše korekcije na poziciji građevinski objekti i oprema, iz razloga što se početni bilans privatizovanog preduzeća temeljio na procjeni preduzeća iz 1999. godine, tako da je u periodu od 1999. – 2005. godine došlo do otuđivanja imovine i značajnijeg smanjenja vrijednosti, zbog neobračunavanja amortizacije i neadekvatnog tehničko-tehnološkog održavanja. Po ocjeni menadžmenta korekcije koje su evidentirane će se morati sprovesti u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, samo je pitanje na koji način, a to znači da bi početno finasijsko stanje bilo značajnije umanjeno što bi se reflektovalo na dioničarima. Pored toga izvjesno je da će se neke finasijske i materijalne vrijednosti morati u cijelosti otpisati, zbog izmjene namjene kod obavljanja djelatnosti uslovljene prostornim i urbanističkim planom opštine. Sve promjene vezane za umanjivanje imovinskih vrijednosti bi se direktno odrazile na kapital preduzeća, o čemu bi trebalo postići saglasnost prodavca i kupca. Pojedinačne bilansne pozicije poput zalihe materijala vrednovale bi se po načelu nabavne vrijednosti.

## **BILANS STANJA NA DAN 31.12.2007. GODINE**

Bilans stanja je sintetički izvještaj koji prikazuje položaj preduzeća, trenutno stanje imovine obaveza i kapitala. Aktiva i pasiva predstavljaju presjek stanja, a neto knjigovodstvena vrijednost imovine utvrđuje se kroz vrijednost kapitala koji se izračunava na osnovu razlike između ukupne aktive i obaveza gubitka iznad aktive. Bilans stanja može uz finasijske dodatne izvještaje poslužiti dioničarima, investitorima, povjeriocima i trećim licima zainteresovanim za ulaganja da objektivno i realno steknu sliku, mišljenje o toku poslovnih aktivnosti i finasijske moći preduzeća.

Ukupna poslovna aktiva iznosi 35 878 201,00 KM i u odnosu na predhodnu godinu evidentirano je povećanje aktive za 866 525,00 KM, a rezultat je poslovnih promjena po osnovu realizacije investicionih ulaganja, dok je vanposlovna aktiva evidentirana na istom nivou od 18 665 654,00 KM. Ukupna ostvarena poslovna pasiva je u iznosu 35 878 201,00 KM i povećana je zbog praćenja investicionih ulaganja, koja su evidentirana u bilansnoj

poziciji obaveze koje se mogu konvertovati u kapital. Vanposlovna pasiva je evidentirana u istom iznosu kao i u predhodnoj godini 18 665 654,00 KM.

Red. br	Kategorija	KM	
		2006	2007
I	AKTIVA		
	1. Stalna imovina	34.815.307	35.523.763
	- nematerijalna ulaganja		
	- osnovna sredstva	34.815.307	35.523.763
	zemljište		
	građevinski objekti	19.246.878	19.953.985
	oprema	6.910.903	6.912.252
	avansi u osnovna sredstva	8.657.526	8.657.526
	2. Dugoročni finansijski plasmani	163.301	
	3. Tekuća imovina	29.758	236.446
	- zalihe	29.039	30.509
	- kratkoročni plasmani		
	- gotovina	719	575
	- avansi		205.362
	4. Aktivan vremenska razgraničenja	3.310	117.992
	POSLOVNA AKTIVA	35.011.676	35.878.201
	VANPOSLOVNA AKTIVA	18.665.654	18.665.654
II	PASIVA		
	1. Kapital	25.829.005	25.829.005
	- D.O.O. Galames Beograd	17.305.433	17.305.433
	- manjinski dioničari	8.523.572	8.523.572
	2. Neraspoređeni dobitak	2.101	8.105
	3. Gubitak		
	4. Dugoročne obaveze		8.865.626
	5. Kratkoročne obaveze	9.180.570	1.175.465
	- finansijske obaveze	52.069	1.060.570
	- dobavljači	8.473.885	43.498
	- obaveze iz specifičnih poslova	172.031	
	- obaveze za zarde i naknade	189.011	
	- obaveze za poreze i doprinose	258.417	71.397
	- druge obaveze	35.157	
	POSLOVNA PASIVA	35.011.676	35.878.201
	VANBILANSNA PASIVA	18.665.654	18.665.654

## NOTA BROJ 1

Struktura ukupnih sredstava Društva:

<b>Red. broj</b>	<b>Opis</b>	<b>2006.</b>	<b>KM 2007.</b>
1.	Stalna sredstva	34 978 608	35 523 763
2.	Tekuća sredstva	33 066	354 438
<b>UKUPNO:</b>		<b>35 011 674</b>	<b>35 878 201</b>

Učešće stalnih sredstava u ukupnim sredstvima u 2007. godini je 99% dok je u 2006. godini to učešće bilo 99.9%, što znači da u strukturi sredstava nije bilo značajnijih promjena. Visoko učešće stalnih sredstava, rezultat je permanentnog investicionog ulaganja u adaptaciju, rekonstrukciju građevinskih objekata i neaktiviranja proizvodnih kapaciteta. Ukupna investiciona ulaganja u protekle dvije godine iznosi 8 865 626,00 KM za koliko su povećana stalna sredstva. Praćenje tekućih sredstava je moguće očekivati tokom 2008. godine, kada se planiraju aktivirati proizvodni kapaciteti na bazi prerade plastike, stalna sredstva su pokrivena kapitalom i obavezama, koje se mogu konvertovati u kapital, što je povoljno sa aspekta ročnosti sredstava i finansijske ravnoteže. Stalna sredstva su pokrivena kapitalom sa 73%, a ako se uzmu u obzir obaveze koje će se putem dionica pretvoriti u kapital, onda je pokrivenost sa 98%, što je znatno povoljnije u odnosu na 2005. godinu, ali je ipak nedovoljno u odnosu na finansijske potrebnog nivoa stalnih zaliha.

## NOTA BROJ 2

Strukturu stalnih sredstava čine:

<b>Red. broj</b>	<b>Opis</b>	<b>2006. 0%</b>		<b>KM 2007. 0%</b>	
1.	Građevinski objekti	19 246 878	55%	19 953 985	57%
2.	Oprema	6 910 903	20%	6 912 252	19%
3.	Alat inventara	-		-	
4.	Avansi	8 657 526	25%	8 657 526	24%
5.	Duigoročni finansijski plasmani	163 301	-	-	
<b>UKUPNO:</b>		<b>34 978 608</b>	<b>100%</b>	<b>35 523 763</b>	<b>100%</b>

Struktura stalnih sredstava preduzeća iz 2005. godine zaslužuje poseban komentar sa stanovišta utvrđene, procjenjene, vrijednosti, utvrđenih manjaka i fizičke i funkcionalne amortizacije. Te vrijednosti su po osnovu potpisanog Ugovora o kupoprodaji 67% kapitala morale biti preuzete u početnom bilansu i vremenom će se morati svesti na realnu tržišnu vrijednost. Preuzeta struktura stalnih sredstava će nužno biti korigovana i po osnovu promjene namjena djelatnosti lokacija TSH, lokacija Farme, lokacija Inkubatorska stanica, koja je diktirana novim prostornim i urbanističkim planom opštine, a koja se nije imala u vidu, prilikom definisanja tenderskog paketa.

Evidentirana struktura stalnih sredstava moći će se u budućnosti održavati sama pri visokom stepenu profitabilnosti, po osnovu koje bi se izdvojila značajnija novčana sredstva u tehničko, tehnološko održavanje i razvoj.

Analizom strukture sredstava preuzetih po početnom bilansu može se doći do konstatacije, da su nerealne bilansne pozicije vezane za avanse i dugoročne finansijske plasmane, te bi se iste morale u cjelosti brisati-otpisati. Evidentirana struktura sredstava u 2006. i 2007. godini je utvrđena bez značajnijih promjena, izuzev što su otpisana dugoročna finansijska sredstva. Analizom strukture stalnih sredstava utvrđeno je da su ista u odnosu na 2005. godinu nominalno u porastu za 8 595 466,00 KM, a relativno za 32%, dok su u odnosu na 2006. godinu nominalno u porastu za 545 155,00 KM, a relativno za 20%.

### NOTA BROJ 3

Struktura tekućih sredstava evidentiranih u bilansu stanja je:

Red. broj	Opis	2006.		KM 2007.	
		0%	0%	0%	0%
1.	Zalihe	29 039	88%	30 509	9%
2.	Potraživanja kupci	-	-	-	-
3.	Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
4.	Avansi	-	-	205 362	58%
5.	Gotovina	719	-	575	-
6.	Aktivna vremenska razgraničenja	3310	12%	117 992	33%
<b>UKUPNO:</b>		<b>33 068</b>	<b>100%</b>	<b>354 438</b>	<b>100%</b>

Struktura kratkoročnih sredstava tipična je za preduzeće koje se nalazi u fazi mirovanja, odnosno u fazi investicionih ulaganja. Struktura kratkoročnih sredstava u 2007. godini, u odnosu na 2006. godini je izmjenjena u dijelu avansa za materijal i povrata PDV-a, a po osnovu realizacije investicionih ulaganja.

Na bilansnoj poziciji zalihe vode se preuzete zalihe, koje su usled dužine lagerovanja izgubile materijalnu vrijednost i koje bi trebalo otpisati. Zalihe u skladištu se vode po cijeni koja je preuzeta po početnom bilansu, a jedinična cijena je u visini tada nabavljene cijene. Gotovina je iskazana po osnovu evidentirane gotovine, a na računu u blagajni. Na poziciji avansi, evidentirani su avansi za materijal. Na poziciji aktivna vremenska razgraničenja, evidentiran je iznos PDV-a, koji bi UIO trebalo vratiti na račune preduzeća i koja bi se aktivno mogla iskoristiti za druge namjene. Koeficijent opšte likvidnosti je veoma nizak, a struktura sredstava ne dozvoljava izmjenu ročne strukture. Koeficijent tekuće likvidnosti je veoma nizak i nedovoljan za održavanje dnevne likvidnosti, u uslovima aktiviranja proizvodnih kapaciteta.

## NOTA BROJ 4

Struktura izvora sredstava čine:

Red. broj	Izvori	2006.		KM 2007.	
			%		%
1.	Vlastiti	25 831 106	74%	25 837 110	72%
2.	Tuđi ( dugoročni, kratkoročni)	9 180 570	26%	10 041 091	28%
<b>UKUPNO:</b>		<b>35 011 676</b>	<b>100%</b>	<b>35 878 201</b>	<b>100%</b>

Ukupni sredstava u 2007. godini nominalno iznose 35 878 201,00 KM, a relativno su u porastu za 2% u odnosu na 2006. godinu. U strukturi osnovnih sredstava vlastiti izvori čine 72%, dok je to učešće u 2006. godini bilo 74%. Neznatna pomjeranja na uštrb vlastitih sredstava, rezultat su investirana ulaganja u 2007. godini, koja su povećala učešće za isti procenat, u odnosu na 2006. godinu.

Ako bi se vlastitim izvorima sredstava dodala realizovana investiciona ulaganja, što je realno jer će iste putem dionica biti pretvorene u kapital, učešće vlastitih sredstava bi se povećalo na 96,8% i bilo bi na nivou 2006. godine. ( 25 837 110,00+8 865 626,00:35 878201,00).

U vlastitim izvorima sredstava evidentiran dionički kapital ostaje nepromjenjen do momenta upisa investicionih ulaganja, što znači da DOO «Galames» Beograd raspolaže nominalno sa 17 305 433,00 KM ili 67% , a manjinski dioničari sa 8 523 527, KM ili 33%. Kumulirana dobit u posljednje dvije godine iznosi 8105,00 KM i nije donesena Odluka dioničara o upotrebi ostvarene dobiti.

## NOTA BROJ 5

Struktura tehničkih obaveza čine:

Red. broj	Opis	2006.		KM 2007.	
			%		%
1.	Dugoročne obaveze	-		8 865 626	
2.	Tekuće obaveze	9 180 570		1 175 465	
-	Finansijske obaveze	52 069		1 060 570	
-	Dobljavači	8 473 885		43 498	
-	Obaveze iz specifičnih poslova	172 031		-	
-	Obaveze za zarade i naknade	189 011		-	
-	Obaveze za poreze i doprinose	258 417		71 397	
-	Obaveze po drugim osnovama	35 157		-	
<b>UKUPNO:</b>		<b>9 180 570</b>		<b>10 041 091</b>	

Ukupne obaveze na dan 31.12.2007. godine iznose 10 041 091,00 KM, od čega dugoročne obaveze iznose 8 865 626,00 KM, a kratkoročne 1 175 465,00 KM i veće su za

9,00% u odnosu na obaveze u 2006. godini. Ukupna realizovana investiciona ulaganja iznose 8 865 626,00 KM, koja su evidentirana na bilansnoj poziciji, obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, i ista bi se evidentirala u korist društva DOO «Galames» Beograd. To znači da se navedena finansijska sredstva mogu smatrati kao kapital, te bi ih s aspekta sagledavanja obaveza i analizom trebalo tako tretirati. Ukupne kratkoročne obaveze po početnom bilansu su iznosile 1 128 756.00 KM, dok su sa stanjem na dan 31.12.2007. godine ukupne kratkoročne obaveze evidentirane u iznosu od 1 175 465.00 KM.

Analizom strukture kratkoročnih obaveza, može se konstatovati sljedeće:

1. Finansijske obaveze u iznosu 1 060 570, 00 KM odnose se na pozajmice većinskog vlasnika DOO „Galames“ Beograd za finansiranje tekućih obaveza, iznad utvrđenih tenderskim paketom.
2. Obaveze prema dobavljačima u iznosu 43 498.00 KM se odnose na tekuće obaveze prema dobavljačima po osnovu kupovine automobila, troška električne energije, vode, smeća troškova PTT usluga i nabavke materijala.
3. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu 71 397.00 KM, odnose se na obaveze preuzete po tenderskom paketu i iste će se riješiti nakon identifikacije.

U odnosu na 2006. godinu, došlo je do značajnije promjene strukture tekućih obaveza, po osnovu realizovanja investicionih ulaganja, isplate obaveza po osnovu zarada i doprinosa PIO i rješavanja preostalih obaveza, preuzetih po tenderskom paketu.

## NOTA BROJ 6

### Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj aktivni evidentirana je vrijednost u iznosu 18 665 654.00 KM, koja se odnosi na ino ulaganja u građevinske objekte i opremu, realizovana kroz tri obračunske situacije. U vanbilansnoj aktivni evidentirana je analitika realizovanih investicionih ulaganja, a ista se vode vanbilansno na većinskog vlasnika DOO „Galames“ Beograd

## NOTA BROJ 7

### Finansijska ravnoteža

#### Dugoročna finansijska ravnožta

Red. broj	Opis	2006.	KM 2007.
1.	Osnovna sredstva	34 815 307	35 523 763
2.	Dugoročna finansijska ulaganja	163 301	-
3.	Zalihe	29 039	235 871
<b>UKUPNO:</b>		<b>35 007 647</b>	<b>35 759 634</b>

<b>Red. broj</b>	<b>Opis</b>	<b>2006.</b>	<b>KM 2007.</b>
1.	Kapital	25 831 106	25 837 110
2.	Dugoročne obaveze	8 158 626	8 865 626
<b>UKUPNO:</b>		<b>33 989 732</b>	<b>34 702 736</b>

Dugoročna vezana sredstva u 2007. godini iznose 35 759 634.00 Konvertibilnih maraka i veća su u odnosu na 2006. godinu za 751 987.00 KM.

Dugoročni izvori sredstava sa stanjem na dan 31.12.2007. godine iznose 34 702 736.00 KM i veća su u odnosu na 2006. godinu, u iznosu od 713 004.00 KM.

To znači, da je za finansiranje dugoročno vezanih sredstava nedostajalo 1 056 898.00 KM, koja su se morala obezbjediti iz drugih izvora, što bi se putem kamate odrazilo na povećanje troškova.

#### **Kratkoročna finansijska ravnoteža**

<b>Red. broj</b>	<b>Opis</b>	<b>2006.</b>	<b>KM 2007.</b>
1.	Gotovina	719	575
2.	Aktivna vremenska razgraničenja	3310	117 992
<b>SVEGA:</b>		<b>4029</b>	<b>118 567</b>
3.	Kratkoročne finansijske obaveze	52 069	1 060 570
4.	Dobavljači	315 258	43 498
5.	Obaveze iz specifičnih poslovanja	172 031	-
6.	Obaveze za zarade i naknade	189 012	-
7.	Obaveze za poreze i doprinose	258 417	71 397
8.	Druge obaveze	35 157	-
<b>SVEGA:</b>		<b>1 021 944</b>	<b>1 175 465</b>

Na dan 31.12.2007. godine ukupna raspoloživa novčana sredstva su iznosila 118 567.00 KM i veća su za 114 538.00 KM, u odnosu na 2006. godinu, što je nedovoljno za održavanje tekuće likvidnosti.

Na dan 31.12.2007. godine ukupne obaveze su iznosile 1 175 465 KM i veće su za 153 521.00 KM u odnosu na 2006. godinu.

Ukupno raspoloživa sredstva iznose svega 10 % ukupnih tekućih obaveza, s tim što su obaveze po osnovu poreza i doprinosa preuzete iz početnog bilansa, a finansijske obaveze u iznosu 1 060 570 KM su doznačena novčana sredstva većinskog vlasnika, koja se mogu pretvoriti u dugoročne izvore.

**NOTA BROJ 8****BILANS USPJEHA  
U PERIODU 01.01.-31.12.2007. GODINE**

<b>Red. broj</b>	<b>Kategorija</b>	<b>2006.</b>	<b>KM 2007.</b>
<b>I</b>	<b>Prihodi</b>	729 261	1 123 313
	1.Redovni	57 790	891 051
	2. Finansijski	671 471	232 262
	3. Prihodi od usklađivanja		
	Vrijednosti stalne imovine	-	-
<b>II</b>	<b>Rashodi</b>	727 160	1 117 309
	1. Redovni rashodi	726 656	934 008
	- Troškovi materijala za izradu	19 927	47 771
	- Troškovi ostalog materijala	7 611	26 083
	- Troškovi goriva i energije	49 243	47 828
	- Troškovi bruto zarada i naknada	626 292	777 752
	- Troškovi proizvodnih usluga	11 491	12 843
	- Nematerijalni troškovi	11 860	21 731
	- Troškovi poreza	232	-
	2. Nepomenuti rashodi	-	20 000
	3. Finansijski rashodi	504	163 301
<b>III</b>	<b>Dobit</b>	<b>2101</b>	<b>6004</b>

Tokom 2007. godine Društvo nije obavljalo redovne aktivnosti po osnovu upisane djelatnosti, jer za to nisu stvorene pretpostavke, tako da nije došlo do aktiviranja proizvodnih kapaciteta. U toku 2007. godine Društvo je intenzivirano realizovalo projektovani program investicionih aktivnosti, utvrđenih tenderskim paketom. Međutim, do aktiviranja proizvodnih kapaciteta nije došlo iz razloga što administrativne procedure vezane za dobijanja prava na nekretnine i građevinske dozvole nisu okončane. To znači, da su sve redovne aktivnosti po osnovu stvorenih rashoda finansirane iz priliva novčanih sredstava od većinskog vlasnika DOO „Galames“ Beograd. Ukupni ostvareni prihodi po tom osnovu iznose 1 123 313.00 KM i veći su u odnosu na 2006. godinu za 54%.

Ukupno ostvareni rashodi u 2007. godini iznose 1 117 309.00 KM i veći su u odnosu na ostvarene u 2006. godini za 54%. Ostvarena dobit po godišnjem obračunu iznosi 6004,00 KM i veća je u odnosu na ostvarenu u 2006. godini za 186%.

## NOTA BROJ 9

Ostvarena struktura rashoda u 2007. godini je sledeća:

Red. broj	Kategorija	KM			
		2006. učešće		2007. učešće	
1.	Troškovi materijala za izradu	19 927	2,70	47 771	4,00
2.	Troškovi ostalog materijala	7 611	1,00	26 083	2,00
3.	Troškovi energije i goriva	49 243	6,80	47 828	4,00
4.	Troškovi bruto zarada i naknada	626 292	86,30	777 752	70,00
5.	Troškovi proizvodnih usluga	11 491	1,60	12 842	1,00
6.	Nematerijalni troškovi	11 860	1,60	21 731	2,00
7.	Troškovi poreza	232		-	
8.	Nepomenuti rashodi	-		20 000	2,00
9.	Finansijski rashodi	504		163 301	15,00
<b>UKUPNO:</b>		<b>727 160</b>	<b>100</b>	<b>1 117 309</b>	<b>100</b>

Sa stanjam na dan 31.12.2007. godine, ukupni ostvareni rashodi su iznosili 1 117 309.00 KM, a u strukturi rashoda je bilo neznatnih promjena, koje se odnose na troškove bruto zarada, čije je učešće opalo za 16%, iako su prosječne bruto zarade u neznatnom porastu i kod finansijskih rashoda, koji su povećani za 15% , zbog otpisa finansijskih plasmana , koje je u početnom bilansu bila nerealna stavka.

Troškovi materijala za izradu i troškovi ostalog materijala odnose se na materijal i rezervne dijelove, koji su nabavljani za tekuće poslovanje preduzeća.

Troškovi goriva i energije se odnose na korišćenje voznog parka i zagrijavanje poslovnih prostorija i osvetljenje lokacija.

Troškovi bruto zarada odnose se na isplaćene zarade, doprinos PIO, doprinos zdravstvo, doprinosi za zapošljavanje i porez, a prosječna isplaćena bruto zarada je veća, u odnosu na dogovorenu prilikom potpisivanja Ugovora o privatizaciji.

Nematerijalni troškovi se odnose na isplate naknada, po osnovu troškova zdravstvenih usluga , pomoći penzionerima, stručno usavršavanje, usluge na instalacionim pogonima na računarima, troškovi platnog prometa, takse, ovjere i drugo.

Finansijski rashodi su rezultat storniranja nerealne stavke u početnom bilansu po osnovu dugoročnih plasmana, a na osnovu usaglašene dokumentacije od HYPO GROUP ALPE ADRIA BANKE i Direkcije za privatizaciju Republike Srpske.

## NOTA BROJ 10

Obračun troškova amortizacije

Tokom 2007. godine preduzeće nije obavljalo registrovanu djelatnost, jer se za to nisu stekle pretpostavke tako da po Odluci Uprave preduzeća nije vršen obračun amortizacije, saglasno principu uzročnosti prihoda i rashoda i shodno tome nerealnog iskazivanja gubitka.

## **NOTA BROJ 11**

### Dobitak

Poslovni dobitak za 2007. godinu utvrđen u bilansu uspjeha, predstavlja razliku prihoda i rashoda poslovanja. Iskazani dobitak je neposredno vezan za doznaku novčanih sredstava od strane većinskog vlasnika DOO „Galames“ Beograd, tako da nije odraz stvarnog poslovanja preduzeća koje se nalazi u fazi investicionih ulaganja.

Iskazani bruto finansijski rezultat je jednak neto finansijskom rezultata, iz razloga što se shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko Distrikt, dobit obračunava po osnovu blagajničkog poslovanja i dodatnih kriterijuma, kao obračun kamata na kapital i obračun kamata na kumulirani dobitak i drugo.

## **NOTA BROJ 12**

### Raspodjela dobiti i upis povećanja kapitala.

Shodno odredbama Ugovora o kupoprodaji 67% ukupnog kapitala ODP „Bimeks“ Brčko, nije u toku trajanja toka privatizacije predviđena mogućnost upisa povećanja ili smanjenja kapitala. To je dozvoljeno tek po isteku toka privatizacije, kada bi se aktivnosti vezane za preuzete obaveze kvantificirale i usaglasile između prodavca i kupca, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršio upis kod registrovanog Suda.

## **NOTA BROJ 13**

### Sudski postupci

U prilogu tenderskog paketa nalazi se spisak utuženih kupaca. Analizom spiska kupaca, utvrđeno je da se u najvećem broju radi oslučajevima gdje su potraživanja neznatna, tako da je Uprava preduzeća predložila skupštini, da se otpišu. Pored toga, na spisku kupaca se nalaze i kupci kojima se po osnovu zastarjelosti mora izvršiti otpis.

U prilogu tenderskog paketa nalazi se spisak obaveza, koje su u najvećem broju slučajeva riješeni sudskim putem ili vansudskim poravnanjem za obaveze, dug koji je na osnovu dokumentacije vjerodostojan.

U postupku rješavanja nalazi se i preuzete su:

1. Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada Zimonjić Rajo i Milanović Vojo, vodi se sudski spor.

2. Obaveze po osnovu neplaćene električne energije, do momenta privatizacije preduzeća koje je skupština Brčko Distrikt otpisivala svim preduzećima, koja su privatizovana, ali za ODP „Bimeks“ nije mogla zbog nepodnošenja zahtjeva po javnom pozivu, od strane Elektrodistribucije odnosno Uprave prihoda. To znači da niko nije znao za troškove električne energije, do dometa izvršenog usaglašavanja prava i obaveza po početnom bilansu.

3. Vodovod i kanalizacija Tuzla, stari dug nastao prije privatizacije, tačnije 2000. godine, tako da se predmet nalazi u sudskom sporu.

4. Dug po osnovu odobrenog kredita u 1999. godini od strane SOD Jahorina Brčko, pošto nema izvorne dokumentacije niti evidentiranog iznosa u bilansu, odlučeno je da se predmet riješi sudskim postupkom.

5. Dug po osnovu nekoliko kreditnih linija doznačenih od «Agrobanke» Beograd tokom 1991. godine i početkom 1992. godine preduzeće ODP «Bimeks» Brčko nakon nekoliko rasprava nije postignuto vansudsko poravnanje, tako da se predmet nalazi u postupku kod Osnovnog Suda po osnovu tužbe «Agrobanke» Beograd i protivtužbe od preduzeća ODP «Bimeks» Brčko.

U P R A V A

---