



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД “ Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318;

e mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

„UNICEP COMPANY“ *Trgovinsko i uslužno, A.D.*

Бања Лука

за 2011. годину

Приједор, мај 2012. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2011. годину	2
Биланс успјеха за 2011. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину...	4
Биланс токова готовине у 2011. години	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	22
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” д.о.о.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 26 / 11
Датум: 31.05.2012.

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
„UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslužno, A.D. Banja Luka

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslužno, A.D. Banja Luka (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2011. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2011. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2011. и 2010. године

у КМ без децимала

	Напомена	2011.	2010.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.830.668	1.830.599
- Исправка вриједности		(380.719)	(341.542)
- Неотписана вриједност		1.449.949	1.489.058
Укупно стална имовина		1.449.949	1.489.058
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	125.495	106.059
- Друга потраживања	4.3	-	939
- Новчана средства - готовина	4.4	664	296
- Укупна текућа имовина		126.159	107.294
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.576.108	1.596.352
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	5.1	669	669
- Статутарне резерве	5.1	85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	9.489	9.489
- Губитак ранијих година	5.1	(185.251)	(106.955)
- Губитак текуће године	5.1	(83.552)	(78.295)
Укупно капитал	5.1	1.414.498	1.498.051
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	66.771	47.545
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	93.218	33.640
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	1.621	17.116
Укупно обавезе		161.610	98.301
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.576.108	1.596.352

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2011. и 2010. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2011.	2010.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		18.000	19.900
Укупно пословни приходи		18.000	19.900
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2		
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(83.513)	(84.067)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	39	10
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(83.552)	(84.077)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	-	5.782
- Остали расходи	6.4	-	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		-	5.782
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	18.000	25.682
- Укупни расходи	6.5	101.552	103.977
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(83.552)	(78.295)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК - ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(83.552)	(78.295)
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		-	-
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		-	-
- Просјечан број запослених по основу часова рада		3	3
- Просјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		3	3

Наломене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2011. године

у КМ без децимала

	<u>Напомене</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2009./01.01.2010. год.		1.587.575	1.587.575
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава			
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(89.525)	(11.229)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(83.552)	(78.295)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови распоdjеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2010. године		<u>1.414.498</u>	<u>1.498.051</u>

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2011. до 31.децембра 2010. године

	Напомена	у КМ без децимала	
		2011.	2010.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности			
1. Приливи од купаца и примљени аванси			
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности			
II - Одливи готовине из пословних активности			
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси			
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.			
3. Одливи по основу плаћених камата			
4. Одливи по основу пореза на добит			
5. Остали одливи из пословних активности			
III - Нето прилив готовине из пословних активности			
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата			
II - Одливи готовине из активности инвестирања			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I - Приливи готовине из активности финансирања			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредити			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине			
Д. Укупни одлив готовине			
Б. Нето прилив готовине		368	-
Е. Нето одлив готовине		-	1.257
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		296	1.553
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		664	296

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Рјешењем Основног суда Удруженог рада Бр. 1144/89, од 01.01.1990. године извршено БРИСАЊЕ „УНИЦЕП РО ЕКСПОРТ-ИМПОРТ“ БАЊА ЛУКА, Улица Веселина Маслеше бр. 1 ради усклађивања са Законом о Предузећима и прелазак у „УНИЦЕП“ ЕКСПОРТ-ИМПОРТ, Друштвено предузеће, п.о. Бања Лука.

Рјешењем Бр. У/1-313/95, од 29.05.1995. године, извршена је статусна промјена-прелазак имовине „УНИЦЕП“ ЕКСПОРТ-ИМПОРТ, Друштвено Предузеће, п.о.Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1 у Државну својину, тако да предузеће послује под називом „УНИЦЕП“ ЕКСПОРТ-ИМПОРТ, Државно предузеће, п.о.Бања Лука.

Доношењем закона о приватизацији државног капитала донешено је Рјешење Бр. У/1-2767/02 ОД 08.11.2002. године, којим је извршена власничка трансформација, продајом дијела државног капитала и промјена у називу фирме, тако да фирма послује под називом: „УНИЦЕП“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1.

Дана 13.12.2004. године, Рјешењем Основног суда Бања Лука, Бр. У/1-2220/04 извршено је БРИСАЊЕ „УНИЦЕП“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука ради подјеле на четири нова субјекта који су извршили Организовање и то:

- „UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslužno A.D. Banja Luka, Ulica Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP GROUP“ Trgovinsko i uslužno A.D. Banja Luka, Ulica Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP COMMERCE“ Trgovinsko i uslužno A.D. Banja Luka, Ulica Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP TRADE“ Trgovinsko i uslužno A.D. Banja Luka, Ulica Veselina Masleše br. 1

1.1. Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, регистарски уложак број: 1-14756-00, рјешење број: У/1-2251/04 од 13.12.2004. године.

Акцијски капитал Друштва је износио 1.587.575 КМ и подијељен је на 1.587.575 акција номиналне вриједности 1,00 КМ.

Власничка структура уписаног капитала на дан 31.12.2004. године је како слиједи:

	%	у КМ без ден.
1. Хрњаз Синиша	14,22250920	225.793
2. Ваучер понуда	73,25889641	1.163.041
3. Пензиони фонд	8,34568446	132.494
4. Фонд за реституцију	4,17284223	66.247
Укупно:	100,000000	1.587.575

У међувремену регистрована је и у суду уписана следећа промјена:

- Дана 17.08.2006. године у Основном суду Бања Лука уписано усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Сл.гл.РС број 113/04).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

1.2. Дјелатност Друштва је изнајмљивање некретнина 70.200.

Матични број Друштва је: 1986104; ЈИБ - 4402122210001; ПИБ – 402122210001.

1.3. Према одредбама члана 5 и 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијских резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.4. Органи друштва су: Скупштина, Управни одбор и Директор.

Управни одбор и Директор чине управу Друштва.

На дан билансирања чланови Управног одбора, директор Друштва били су:

Чланови Управног одбора:

1. Хрњаз Синиша – председник
2. Хрњаз Весна - члан
3. Шаиновић Слајана - члан

Директор Друштва

Синиша (Милош) Хрњаз, ЈМБГ 0203968100023, Бања Лука, Масарикова 5

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештај

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике..

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду I, финансијски извјештаји за 2011. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама у капиталу и
- Биланс токова готовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима – друштвима, исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број:74/10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило књиговодственом бироу „БИЛАНС“, Бања Лука, Н.Церовића Л 9, вл. Споменка Венцел - сертификовани рачуновођа.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су, поред осталог и:

- Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за припрему и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводственим стандардима. Друштво примјењује одредбе оних стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2011. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09, 52/11), Законом о рачуноводству и ревизији Босне и херцеговине („Службени гласник БиХ“ бр.42/04), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број.120/06) и Међународним стандардима ревизије.

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, попис и друго.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 26/11 од 30.12.2011. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствено приказивање пословних догађаја заснива се на директној примјени рачуноводствених начела, принципа, кодекса и оквира садржаних у Рачуноводственим стандардима Републике Српске и појединачним интерно донесеним дијеловима Рачуноводствене политике, у форми Одлука власника о примјени рачуноводствених политика.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2011. годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте и ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану, односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2011. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 83.552 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности на дан билансирања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, на основу њиховог процијењеног корисног вијека.

3.4. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процијењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе сировина материјала и робе воде се по набавној, односно нето продајној вриједности, у зависности од тога која је нижа.

б) Ситан инвентар евидентира се по набавним цијенама и отписује се приликом стављања у употребу калкулативно 100 % годишње.

в) Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, односно по планским цијенама.

г) Готови производи воде се по планским цијенама, а на крају периода свде се на цијену коштања, односно нето продајну цијену умањену за трошкове продаје, ако је она нижа.

д) Залихе робе на складишту Друштва вреднују се по велепродајним цијенама.

Цијена коштања укључује директне производне трошкове и одговарајући однос фиксних и варијабилних општих производних трошкова.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, а која нису наплаћена процијењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

**3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања у
речуководствени третман курсних разлика**

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову противвриједност КМ по средњем курсу важећем на дан Биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

-начело наставка, односно неограничености времена пословања,

-начело појединачног процјењивања,

-начело доследности,

-начело опрезности,

-начело идентитета и

-начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
- Земљиште	445.922	-	445.922
- Грађевински објекти	1.320.087	316.060	1.004.027
- Опрема	64.590	64.590	-
Стање 31.12.2011.	1.830.599	380.650	1.449.949
Стање 31.12.2010.	1.830.599	341.541	1.489.058

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној, односно ревалоризованој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава.

Опрема, алат и инвентар, је такође, исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризованој вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

4.2. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје и то:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Потраживања од купаца у земљи	125.495	106.059
Стање 31.децембра	125.495	106.059

Потраживања од купаца исказана су у Билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

Највећа појединачна потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	у КМ без децимала
1. Чајавец АД Бања Лука	5.002
2. Маша Бања Лука	4.975
3. Месница код Жеље	10.158
4. Републичка управа царина	47.760
5. Таша СТР	19.993
6. Свега:	87.888
7. Остали купци	37.607
8. Стање 31. децембра	125.495

На наведених 5 купаца у земљи односи се 71 % потраживања, док се разлика од 29 % односи на остале купце.

За потраживања од купаца нису прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда.

4.3 Готовина

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 664 КМ и то:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
1. Жиро рачун – домаћа валута	651	283
2. Благајна	13	13
Стање 31.децембра	664	296

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2011. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 664 КМ исказано је у Билансу стања у АОП-у 055.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и структура капитала, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Акцијски капитал	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	669	669
- Статутарне резерве	85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година	9.489	9.489
- Губитак ранијих година	(185.251)	(106.955)
- Губитак текуће године	(83.552)	(78.295)
Стање 31.децембра	1.414.498	1.498.051

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС АД Бања Лука од 31.12.2011. године власништво акцијског капитала је следеће:

	%	у КМ без деп.
1. Хрњаз Синиша	23,709934964	376.413
2. Вицановић Радован	22,362345086	355.019
3. Врачар Раде	18,097034786	287.304
4. ПРЕФ АД Бања Лука	8,345684456	132.494
5. Фонд за реституцију	4,172842228	66.247
6. Остали мањи акционари	23,321147331	370.098
Укупно:	100,000000	1.587.575

Исказано стање капитала у Билансу, одговара стању по књигама Друштва. Препоручује се да се изврши покриће губитка из средстава нераспоређене добити и резерви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Добављачи у земљи	66.771	47.545
Стање 31.децембра	66.771	47.545

Обавезе према добављачима, на дан Биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу, материјал и услуге које се евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана биланса. Стање обавеза, исказано у билансу одговара стању у књиговодству Друштва. Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, углавном није усаглашено.

Највеће, појединачне, обавезе према добављачима у земљи износе, и то:

	у КМ без децимала
1. Чајавец АД Бања Лука	12.214
2. Биланс СР Бања Лука	7.100
3. Електродистрибуција Бања Лука	18.924
4. Свега:	38.238
5. Остали добављачи (14)	28.533
6. Стање 31.децембра	66.771

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Обавезе за нето зараде и накнаде	60.460	33.640
- Обавезе за порезе и доприносе	32.758	-
Стање 31.децембра	93.218	33.640

Сагласно МРС - 19, а у складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запосленим.

5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге даџбине

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине	1.621	17.116
Стање 31.децембра	1.621	17.116

Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине чине:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Обавезе за ПДВ	183	-
- Обавезе пореза на нето зараде и накнаде	-	2.265
- Обавезе за доприносе на нето зараде и накнаде	-	12.543
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар, таксе)	1.438	2.308
Стање 31.децембра	1.621	17.116

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Остали пословни приходи - закуп	18.000	19.900
Свега:	18.000	19.900

Приходи од продаје производа и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Трошкови материјала	1.373	1.316
- Трошкови зарада и накнада	44.478	34.734
- Трошкови производних услуга	9.902	10.478
- Трошкови амортизације	39.234	39.234
- Нематеријални трошкови	4.629	17.386
- Трошкови пореза	1.897	819
Свега:	101.513	103.967

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују „намјеру“ трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте посла.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове, обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуге и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16 параграф 47 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Трошкови пореза су признати за издатке који су процијењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни губитак је резултат разлике пословних прихода и пословних расхода.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Финансијски приходи	-	-
- Финансијски расходи	39	10
Добитак губитак по основу Финансијских прихода и расхода	(39)	(10)

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Остали приходи	-	5.782
- Остали расходи	-	-
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода:	-	5.782

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Укупни приходи	18.000	25.682
- Укупни расходи	101.552	103.977
Бруто добитак - губитак	(83.552)	(78.295)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак - губитак	(83.552)	(78.295)

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 83.552 КМ, у Билансу стања на АОП-у 124, те у главној књизи на рачуну 351 – губитак текуће године.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2011.године 1.414.498 КМ и 31.12.2010. године 1.498.051 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у образцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Друштво није било у обавези да сачини биланс токова готовине – мало предузеће.

Стање нето готовине на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода 296 КМ и на крају обрачуноског периода 664 КМ.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.449.949	1.489.058	097
	- Основна средства	1.449.949	1.489.058	097
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	126.159	107.294	118
	- Залихе и дати аванси	-	-	-
	- Купци	125.495	106.059	118
	- Друга потраживања	-	939	000
	- Готовински еквиваленти и готовина	664	296	224
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.576.108	1.596.352	099
4.	КАПИТАЛ	1.414.498	1.498.051	094
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ	161.610	98.301	164
	- Краткорочне обавезе	161.610	98.301	164
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.576.108	1.596.352	099

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за ____ %.

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-	-
2.	Приходи од продаје учинака на дом тржишту	-	-	-
3.	Приходи од продаје учинака на ино тржишту	-	-	-
4.	Смањење вриједности залиха учинака	-	-	-
5.	Повећање вриједности залиха учинака	-	-	-
6.	Приходи од стимулација - извоз	-	-	-
7.	Приходи од продаје акција	18.000	19.900	090
8.	Остали приходи	-	5.782	000
9.	Укупни приходи	18.000	25.682	070
10.	Расходи редовне дјелатности	101.513	103.967	198
11.	Остали расходи	-	-	-
12.	Финансијски расходи	39	10	390
13.	Укупни расходи	101.552	103.977	098
14.	Губитак	83.552	78.295	105

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2011. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	664	=	000
	Краткорочне обавезе		161.610		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	-	=	000
	Краткорочне обавезе		161.610		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	126.159	=	078
	Краткорочне обавезе		161.610		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+дуг.обавезе}}{\text{стална имовина + залихе}}$	=	$\frac{1.414.498}{1.449.949}$	= 098
2. Финансијска сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.414.498}{1.449.949}$	= 098
3. Учешће основних средстава у укупн. средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.449.949}{1.576.108}$	= 092
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{126.159}{1.576.108}$	= 008

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 078, а и низак степен тренутне ликвидности – И = 000.

10. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Према изјавама менаџмента не постоје повезане стране, такође у току ревизије није се могло утврдити постојање повезаних страна.

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према извјештају адвокатске канцеларије адвоката Светозара Давидовића из Бања Луке од 02.05.2012. године предочени су следећи правни поступци друштва, окончани и у поступку са оцјеном исхода:

1. Окончани – донесене судске пресуде

(1) Донесена правоснажна пресуда и у току је извршни поступак против „Инцела“ за наплату наших трошкова у износу од 13.450,00 КМ са каматом, очекује се сигурна наплата.

2. Спорови у току

(1) Тужени смо од стране Заједнице етажних власника за износ од 1.064,00 КМ са каматом и трошком поступка.

(2) Тужили смо предузеће „СНР CELEX“ за износ 186.987,00 КМ са каматом и трошком поступка.

(3) Тужили смо Управу за индиректно опорезивање за износ од 630.289,00 КМ са каматом и трошком поступка.

Оцјене исхода спора

- Вјероватност губитка спора	1064,00	КМ
- Вјероватност добитка спора	13.450,00	КМ
- Могућност добитка и губитка спора	186.987,00	КМ
- Могућност добитка и губитка спора	630.289,00	КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОД.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

У току поступак усклађивања нормативних аката са Законом о привредним друштвима (Службени гласник Републике Српске број 127/08, 58/09 и 100/11) и Законом о класификацији дјелатности (Службени гласник Републике Српске број 74/10).

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука власничка структура акцијског капитала на дан 21.03.2012. године је следећа:

	%	у КМ без дец.
1. Мандић Милан	23,709935	376.413
2. Вицановић Радован	22,362345	355.019
3. Врачар Раде	18,097035	287.304
4. ПРЕФ АД Бања Лука	8,345684	132.494
5. Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	4,172842	66.247
6. Остали мањи акционари	23,312159	370.098
Укупно:	100,000000	1.587.575

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према изјавама менаџмента, сталност пословања друштва је обезбијеђена, а то се потврђује процијењеним исходом окончања спорова у 2012. години.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka за 2011.годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, мај 2012. године



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 26 / 11
Датум: 31.05.2012.

„UNICEP COMPANY“ A.D.

Banja Luka

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka, на дан 31.12.2011. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2011. године, „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka.

РЕВИЗОР: “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР – ПД” Д.О.О. Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, диплек.

