



Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја и консалтинг

“ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 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“ Трговинско и послужно, А.Д. Бања Лука

за 2012. годину

Приједор, мај 2013. године

САДРЖАЈ

страна:

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2012. годину	2
Биланс успеха за 2012. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2012. годину...	4
Биланс токова готовине у 2012. години	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	21
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ д.о.о.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

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

Број: 04 / 13
Датум: 31.05.2013.

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

„UNICEP COMPANY“ Трговинско и услужно, А.Д. Бања Лука

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ Трговинско и услужно, А.Д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2012. 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 обезбеђују 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 31.12.2012. 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

(Извештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2012. и 2011. године

у КМ без децимала

	Напомена	2012.	2011.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.830.599	1.830.668
- Исправка вриједности		(404.479)	(380.719)
- Неотписана вриједност		1.426.120	1.449.949
Укупно стаљна имовина		1.426.120	1.449.949
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	123.523	125.495
- Друга потраживања	4.3	81	-
- Новчана средства - готовина	4.4	664	664
- Укупна текућа имовина		124.268	126.159
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.550.388	1.576.108
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	5.1	670	669
- Статутарне резерве	5.1	85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	9.448	9.489
- Губитак ранијих година	5.1	(268.803)	(185.251)
- Губитак текуће године	5.1	(115.706)	(83.552)
Укупно капитал	5.1	1.298.752	1.414.498
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	78.286	66.771
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	95.328	93.218
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	2.722	1.621
- Остале краткорочне финансијске обавезе	5.5	75.300	-
Укупно обавезе		251.636	161.610
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.550.388	1.576.108

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

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2012. и 2011. годину)

	Напомена	2012.	2011.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		29.913	18.000
Укупно пословни приходи		29.913	18.000
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	101.526	101.513
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(71.613)	(83.513)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	43.726	39
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(115.339)	(83.552)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	-	-
- Остали расходи	6.4	-	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		-	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	29.913	18.000
- Укупни расходи	6.5	145.619	101.552
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(115.706)	(83.552)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(115.706)	(83.552)
- 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

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.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2012. године

у КМ без децимала

	Напомене	2012.	2011.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2011./01.01.2012. 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		(173.117)	(89.525)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(115.706)	(83.552)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподјеле доброти и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Станje капитала на дан 31.12.2012. године		1.298.752	1.414.498

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 ГТОВИНЕ
 (Извештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2012. до 31.децембра 2011. године

	у КМ без децимала	2012.	2011.
	Напомена		
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		8	
I - Приливи готовине из пословних активности		37.270	31.867
1. Приливи од купача и примљени аванси		37.270	31.867
2. Приливи од премија,субвенција,дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности			
II - Одливи готовине из пословних активности		112.570	31.499
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		29.337	10.802
2. Одливи по основу исплата зарада,накнада зарада и ост.лич.расх.		81.234	-
3. Одливи по основу плаћених камата		-	-
4. Одливи по основу пореза на добит		-	-
5. Остали одливи из пословних активности		1.999	-
III - Нето прилив готовине из пословних активности		75.300	-
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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 активнос.финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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		75.300	
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 ливиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања		75.300	
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		112.570	
Д. Укупни одлив готовине		112.570	
Ђ. Нето прилив готовине			368
Е. Нето одлив готовине			-
Ж. Готовина на почетку обрачунског периода		664	296
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
Ј. Готовина на крају обрачунског периода		664	664

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

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. U/I-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. U/I-2767/02 ОД 08.11.2002. године, којим је извршена власничка трансформација, продајом дијела државног капитала и промјена у називу фирме, тако да фирмa послује под називом: „УНИЦЕП“ Трговинско и службно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1.

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

- „UNICEP COMPANY“ Трговинско и службно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP GROUP“ Трговинско и службно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP COMMERCE“ Трговинско и службно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP TRADE“ Трговинско и службно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1

1.1. Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, регистарски уложак број: 1-14756-00, рјешење број: U/I-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 дец.
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 2012. ГОДИНЕ

1.2. Дјелатност Друштва је изнајмљивање некретнина 70.200.

Матични број Друштва је: 1986104; ЛИБ - 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 – предсједник
2. Хрњаз Весна - члан
3. Шаниновић Слађана - 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 1, финансијски извјештаји за 2012. годину сачињени су на обрасцима:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

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 Венцель - сертификован 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 31.12.2012. 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 2012. ГОДИНЕ

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 04 / 13 од 11.03.2013. 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 политike, у форми Одлука власника о примјени рачуноводствених политика.

Основне рачуноводствене политike које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2012. 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 остale 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 остale расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2012. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 115.706 КМ.

3.3. Основна средства

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

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 процјењена 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 низа.

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 своде се на цијену коштања, односно нето продајну цијену умањену за трошкове продаје, ако је она низа.

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 процјењују 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 2012. ГОДИНЕ

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања у рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову противврједност 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		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
- Земљиште	445.922	-	445.522
- Грађевински објекти	1.320.087	339.889	980.198
- Опрема	64.590	64.590	-
Стање 31.12.2012.	1.830.599	404.479	1.426.120
Стање 31.12.2011.	1.830.599	380.650	1.449.949

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 2012. ГОДИНЕ

4.2. Потраживања по основу продаје

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

	у КМ	
	2012.	2011.
- Потраживања од купаца у земљи	123.523	125.495
Стање 31.децембра	123.523	125.495

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 исказаним у књиговодству Друштва.

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

	у КМ
1. ЧАЈАВЕЦ а.д. Бања Лука	5.002
2. МОША Бања Лука	4.975
3. Месница код Желье	10.158
4. Робне резерве Републике Српске	67.935
5. Управа за индиректно опорезивање БиХ	4.641
6. Свега:	92.711
7. Остали купци	30.812
8. Станје 31. децембра	123.523

На наведених 5 купаца у земљи односи се 76 % потраживања, док се разлика од 24 % 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	
	2012.	2011.
1. Жиро рачун – домаћа валута	651	651
2. Благајна	13	13
Станје 31.децембра	664.	664

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2012. 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	2012.	2011.
- Акцијски капитал		1.587.575	1.587.575
- Законске резерве		670	669
- Статутарне резерве		85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година		9.448	9.489
- Губитак ранијих година		(268.803)	(185.251)
- Губитак текуће године		(115.706)	(83.552)
Стање 31.децембра		1.298.752	1.414.498

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

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

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 2012. ГОДИНЕ

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	2012.	2011.
Добављачи у земљи		78.285	66.771
Станje 31.децембра		78.285	66.771

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

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

	у КМ
1. Биланс С.Р. Бања Лука	15.900
2. Електрокрајина а.д. Бања Лука	20.038
3. Хрњаз Синиша	8.190
4. Свега:	44.128
5. Остали добављачи	34.158
6. Станje 31.децембра	78.286

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан биланса износе:

	у КМ	2012.	2011.
- Обавезе за нето зараде и накнаде		82.565	60.460
- Обавезе за порезе и доприносе		12.763	32.758
Станje 31.децембра		95.328	93.218

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

5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге дацбине

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

	у КМ	2011.	2010.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге дацбине		1.621	17.116
Станje 31.децембра		1.621	17.116

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Обавезе на порезе, доприносе и друге даљбине чине:

	у КМ	
	2012.	2011.
- Обавезе за ПДВ	(81)	183
- Обавезе пореза на имовину	519	-
- Обавезе за доприносе на нето накнаде	1.181	-
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар, таксе)	1.103	1.438
Стане 31.децембра	2.722	1.621

5.5. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 75.000 КМ односе се на обавезе по основу позајмица „Вицановић компаније“ д.о.о. Бања Лука, уговор од 29.12.2011. године, а у износу од 300 КМ на обавезе по основу позајмице Хрњаз Синиша.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ	
	2012.	2011.
- Остали пословни приходи - закуп	29.913	18.000
Свега:	29.913	18.000

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 2012. ГОДИНЕ

	у КМ	
	2012.	2011.
- Трошкови материјала	10.435	1.373
- Трошкови зарада и накнада	41.672	44.478
- Трошкови производних услуга	11.098	9.902
- Трошкови амортизације	23.707	39.234
- Нематеријални трошкови	13.596	4.629
- Трошкови пореза	1.018	1.897
Свега:	101.526	101.513

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 за проведено 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 согласно 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	
	2012.	2011.
- Финансијски приходи	-	-
- Исплата по пресуди Новаковић-Личина Недељка	42.873	-
- Финансијски расходи - камате	853	39
Добитак губитак по основу финансијских прихода и расхода	(43.726)	(39)

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

	у КМ	
	2012.	2011.
- Остали приходи	-	-
- Остали расходи	367	-
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	(367)	-

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ	
	2012.	2011.
- Укупни приходи	29.913	18.000
- Укупни расходи	145.619	101.552
Бруто добитак - губитак	(115.706)	(83.552)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак - губитак	(115.706)	(83.552)

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 115.706 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 обveznici 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 2012. 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: 31.12.2012. године 1.298.752 КМ и 31.12.2011. године 1.414.498 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

8. БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу 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 обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 664 КМ и на крају обрачунског 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

Ред. број	ОПИС	31.12.2012. године	31.12.2011. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.426.120	1.449.949	099
	- Основна средства	1.426.120	1.449.949	099
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	124.268	126.159	099
	- Залихе и дати аванси	-	-	-
	- Купци	123.523	125.495	099
	- Друга потраживања	81	-	000
	- Готовински еквиваленти и готовина	664	664	100
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.550.388	1.576.108	099
4.	КАПИТАЛ	1.298.752	1.414.498	092
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ	251.636	161.610	156
	- Краткорочне обавезе	251.636	161.610	156
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.550.388	1.576.108	099

Посматрано у целини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 1 %.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЛЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2012. године	31.12.2011. 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	29.913	18.000	167
8.	Остали приходи	-	-	-
9.	Укупни приходи	29.913	18.000	167
10.	Расходи редовне дјелатности	71.613	101.513	071
11.	Остали расходи	-	-	-
12.	Финансијски расходи	43.726	39	
13.	Укупни расходи	145.619	101.552	144
14.	Губитак	115.706	83.552	139

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2012. године

	Готовински еквиваленти и готовина	664	
1. Тренутна ликвидност = -----	= -----	= 001	
	Краткорочне обавезе	251.636	
	Залихе	0	
2. Текућа ликвидност = -----	= -----	= 001	
	Краткорочне обавезе	251.636	
	Текућа имовина	124.268	
3. Општа ликвидност = -----	= -----	= 050	
	Краткорочне обавезе	251.636	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. =	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг. обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{залихе}}$	=	$\frac{1.298.752}{1.426.120}$	= 092
2. Финансијска сигурност	= $\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.298.752}{1.426.120}$	= 092
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима	= $\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.426.120}{1.550.388}$	= 092
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима	= $\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{124.268}{1.550.388}$	= 009

Како што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 050, а и низак степен тренутне ликвидности – И = 001.

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 05.01.2013. 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 „CHP CELEX“ за износ 169.135,00 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.

(4) Тужена цвјећара „CAPA“ за износ 64.471,00 КМ са матом и трошковима поступка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2012. ГОДИНЕ

Оцјене исхода спора

- Вјероватност губитка спора	1064,00	КМ
- Вјероватност добитка спора	13.450,00	КМ
- Могућност добитка и губитка спора	169.135,00	КМ
- Могућност добитка и губитка спора	630.289,00	КМ
- Могућност добитка и губитка спора	64.471,00	КМ

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).

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према изјавама менаџмента, сталност пословања друштва је обезбиђењена, а то се потврђује процијењеним исходом окончања спорова у 2013. 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“ А.Д. Бања Лука за 2012. 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 едуктивно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Приједор, мај 2013. године



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ д.о.о.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

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

Број: 04 / 13

Датум: 31.05.2013.

„UNICEP COMPANY“ А.Д.

Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „UNICEP COMPANY“ А.Д. Banja Luka, на дан 31.12.2012. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2012. године, „UNICEP COMPANY“ А.Д. 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“ А.Д. Banja Luka.

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

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.

