



Друштво за ревизију и рачуноводство
„П Р И М А Н О Т А“ Д.О.О.
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Мрије 52
Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ: 400808720003

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
„UNICEF COMPANY“ Трговинско и услужно, А.Д. Бања Лука
за 2013. годину

Бања Лука, јун 2014. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2013. годину	2
Биланс успјеха за 2013. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2013. годину...	4
Биланс токова готовине у 2013. години	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	23
<hr/>	



**Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.**

Бања Лука, Браће Мажар и мајке Мрије 52

Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net

ЈИБ: 4400808720003 ПИБ: 400808720003

Број: 06/2014

Датум: 10.06.2014.године .

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

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

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „UNICER COMPANY“ Трговинско и услужно, А.Д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2013. 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 усљед 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 31.12.2013. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Овлашћени ревизор
Борислав Ђогатовић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2013. године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.901.728	1.830.599
- Исправка вриједности		(416.360)	(404.479)
- Неотписана вриједност		1.485.368	1.426.120
Укупно стална имовина		1.485.368	1.426.120
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	93.283	123.523
- Друга потраживања	4.3	-	81
- Новчана средства - готовина	4.4	1.921	664
- Укупна текућа имовина		95.204	124.268
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.580.572	1.550.388
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	5.1	670	670
- Статутарне резерве	5.1	85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	9.448	9.448
- Губитак ранијих година	5.1	(384.509)	(268.803)
- Губитак текуће године	5.1	-	(115.706)
- Нераспоређени добитак текуће година		189.885	-
Укупно капитал	5.1	1.488.637	1.298.752
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	16.012	78.286
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	-	95.328
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	623	2.722
- Остале краткорочне финансијске обавезе	5.5	75.300	75.300
Укупно обавезе		91.935	251.636
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.580.572	1.550.388

Напомене на странама 6 до 22 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 период од 01.01 до 31.12.2013.године

у КМ

	Напомена	2013.	2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		28.417	29.913
Укупно пословни приходи		28.417	29.913
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	152.223	101.526
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(123.806)	(71.613)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	6.891	43.726
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(130.697)	(115.339)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	374.212	-
- Остали расходи	6.4	53.630	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		320.582	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	402.629	29.913
- Укупни расходи	6.5	212.744	145.619
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		189.885	(115.706)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		189.885	(115.706)
- 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 22 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 31.12.2013. године

у КМ

	<u>Напомене</u>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2012./01.01.2013. 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		(288.823)	(173.117)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		189.885	(115.706)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2013. године		<u>1.488.637</u>	<u>1.298.752</u>

Напомене на странама 6 до 22 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 2013. до 31.децембра 2012. године

	Напомена	2013.	у КМ 2012.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		426.376	37.270
1. Приливи од купаца и примљени аванси		71.213	37.270
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		-	
3. Остали приливи из пословних активности		355.163	
II - Одливи готовине из пословних активности		425.119	112.570
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		230.313	29.337
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		183.253	81.234
3. Одливи по основу плаћених камата		6.658	-
4. Одливи по основу пореза на добит		-	-
5. Остали одливи из пословних активности		4.895	1.999
III - Нето прилив готовине из пословних активности		1.257	75.300
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 активнос. 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			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 дивиденди			
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		426.376	112.570
Д. Укупни одлив готовине		425.119	112.570
Ђ. Нето прилив готовине		1.257	
Е. Нето одлив готовине			
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		664	664
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		1.921	664

Напомене на странама 6 до 22 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 2013. 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. У/І-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/І-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/І-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:

- „UNICER COMPANY“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICER GROUP“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICER COMMERCE“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICER TRADE“ Трговинско и услужно 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: У/І-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
1. Хрњаз Сениша	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 2013. ГОДИНЕ

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 – предсједник
2. Хрњаз Весна - члан
3. Шаиновић 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 2013. 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 Венцел - сертифициковани 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 31.12.2013. 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 2013. 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 06/2014 од 29.04.2014. 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 2013. 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 2013. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 189.885 КМ.

3.3. Основна средства

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. 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 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 своде 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 2013. ГОДИНЕ

**Прерачунавање страних средстава плаћања у
речуноводствени 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		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
- Земљиште	445.922	-	445.922
- Грађевински објекти	1.320.087	351.770	968.317
- Опрема	135.719	64.590	70.129
Стање 31.12.2013.	1.901.728	416.360	1.485.368
Стање 31.12.2012.	1.830.599	404.479	1.426.120

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 2013. ГОДИНЕ

4.2. Потраживања по основу продаје

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

	у КМ	
	2013.	2012.
- Потраживања од купаца у земљи	93.283	123.523
Стање 31.децембра	93.283	123.523

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.

Појединачна потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	у КМ
1. КАЛДО СУР	5.823
2. РОБНЕ РЕЗЕРВЕ РС	67.935
3. ТАША СТР	11.620
4. УПРАВА ЗА ИНДИРЕКТНО ОПОРЕЗИВАЊЕ БИХ	4.642
5. ВЕЦА СТР	3.263
6. Стање 31. децембра	93.283

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 1.921 КМ и то:

	у КМ	
	2013.	2012.
1. Жиро рачун – домаћа валута	1.908	651
2. Благајна	13	13
Стање 31.децембра	1.921	664.

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2013. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

Признато стање новчаних средстава у износу од 1.921 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	
	2013.	2012.
- Акцијски капитал	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	670	670
- Статутарне резерве	85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година	9.448	9.448
- Губитак ранијих година	(384.509)	(268.803)
- Губитак текуће године	-	(115.706)
- Добитак текуће године	189.885	-
Стање 31.децембра	1.488.637	1.298.752

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука власничка структура акцијског капитала.

	%	у КМ
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 2013. ГОДИНЕ

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	
	2013.	2012.
Добављачи у земљи	16.012	78.285
Стање 31.децембра	16.012	78.285

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
1. ЕЛЕКТРОКРАЈИНА АД Б.ЛУКА	17.341
2. ХРЊАЗ СИНИША	8190
3. Свега	25.531
3. ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИ	7.481
4. Свега:	33.012
5. ВИЦАНОВИЋ КОМПАНИ ДОО-АВАНС	(17.000)
6. Стање 31.децембра	16.012

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан биланса износе:

	у КМ	
	2013.	2012.
- Обавезе за нето зараде и накнаде	-	82.565
- Обавезе за порезе и доприносе	-	12.763
Стање 31.децембра	-	95.328

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге дацбине

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

	у КМ	
	2013.	2012.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге дацбине	623	1.621
Стање 31.децембра	623	1.621

Обавезе на порезе, доприносе и друге дацбине чине:

	у КМ	
	2013.	2012.
- Обавезе за ПДВ	208	(81)
- Обавезе пореза на имовину и порез по одбитку	320	519
- Обавезе за доприносе на нето накнаде	-	1.181
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар, таксе)	95	1.103
Стање 31.децембра	623	2.722

5.5. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 75.000 КМ односе се на обавезе по основу позајмица „Вицановић компани“ 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	
	2013.	2012.
- Остали пословни приходи - закуп	28.417	29.913
Свега:	28.417	29.913

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

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:

	у КМ	
	2013.	2012.
- Трошкови материјала	17.098	10.435
- Трошкови зарада и накнада	61.063	41.672
- Трошкови производних услуга	15.209	11.098
- Трошкови амортизације	11.880	23.707
- Нематеријални трошкови	44.230	13.596
- Трошкови пореза	2.743	1.018
Свега:	152.223	101.526

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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ	
	2013.	2012.
- Финансијски приходи	-	-
- Исплата по пресуди Новаковић-Личина Недељка	-	42.873
- Финансијски расходи - камате	6.891	853
Дубитак губитак по основу финансијских прихода и расхода	(6.891)	(43.276)

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2013.	2012.
- Остали приходи	374.212	-
- Остали расходи	53.630	367
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	320.582	(367)

Остале приходе чине: отпис обавеза 15.241 КМ, наплате по судским пресудама 349.171 КМ, продаја опреме 9.800 КМ.

Остале расходе чине: отпис потраживања 43.352 КМ, трошкови судских спорова 9.667 КМ, остали расходи 611 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ	
	2013.	2012.
- Укупни приходи	402.629	29.913
- Укупни расходи	212.744	145.619
Бруто добитак - губитак	189.885	(115.706)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак - губитак	189.885	(115.706)

Остварени нето добитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 189.885 КМ, у Билансу стања на АОП-у 119, те у главној књизи на рачуну 341 – добитак 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 2013. 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: 31.12.2013.године 1.488.637 КМ и 31.12.2012. године 1.298.752 КМ.

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

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 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 1.921 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.485.368	1.426.120	105
	- Основна средства	1.485.368	1.426.120	105
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	95.204	124.268	077
	- Залихе и дати аванси	-	-	-
	- Купци	93.283	123.523	076
	- Друга потраживања	-	81	-
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.921	664	290
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.580.572	1.550.388	102
4.	КАПИТАЛ	1.488.637	1.298.752	115
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ	91.935	251.636	037
	- Краткорочне обавезе	91.935	251.636	-
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.580.572	1.550.388	-

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

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2013. године	31.12.2012. 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 закупнина	15.000	-	-
7.	Приходи од продаје акција	-	29.913	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

8	Остали приходи	387.629	-	
9.	Укупни приходи	402.629	29.913	1347
10.	Расходи редовне дјелатности	152.223	71.613	213
11.	Остали расходи	53.630	-	-
12.	Финансијски расходи	6.891	43.726	016
13.	Укупни расходи	212.744	145.619	147
14.	Губитак	189.885	(115.706)	-

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2012. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	1.921	=	003
	Краткорочне обавезе		91.935		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	0	=	000
	Краткорочне обавезе		91.935		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	95.204	=	104
	Краткорочне обавезе		91.935		

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг. обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{залихе}}$	=	$\frac{1.488.637}{1.485.368}$	=	101
2. Финансијска сигурност =	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.488.637}{1.485.368}$	=	101
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима =	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.485.368}{1.580.572}$	=	094
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{95.204}{1.580.572}$	=	007

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има средњи степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 104, а и низак степен тренутне ликвидности – И = 003.

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 20.06.2014. године предочени су следећи правни поступци друштва.

1. Спорови у току

- (1) Тужена је Управа за индиректно опорезивање и Окружни привредни суд доноси одлуку 11.06.2013 године да главни дуг у износу од 535.987 КМ и законска затезна камата у износу 409.976 КМ да се наплати УИО БИХ. Међутим поводом жалбе УИО БИХ Виши привредни суд у Бањалуци је својом пресудом од 24.12.2013 године ту жалбу уважио те је одбио потраживања, а што значи да је ово потраживање постало неизвјесно и поред тога што је на другостепену одлуку уложена ревизија на Врховни суд РС а о којој ревизији још није одлучено.
- (2) Тужена цвјећара „САРА“ за износ 64.471,00 КМ са матом и трошковима поступка.

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 обезбијеђена.

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. Вања Лука за 2012. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ

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.

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

Бања Лука, јун 2013. године

Овлашћени ревизор
Борислав Ђогатовић дипл.ек.



Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Мрије 52
Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ: 400808720003

Број:06/2014
Датум: 10.06.2014.године

„UNICER COMPANY“ А.Д.

Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „UNICER COMPANY“ А.Д. Вања Лука, на дан 31.12.2012. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2012. године, „UNICER COMPANY“ А.Д. Вања Лука, 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 „UNICER COMPANY“ А.Д. Вања Лука.

РЕВИЗОР: “ПРИМАНОТА” Д.О.О. Бања Лука

Име и презиме

Борислав Ћогатовић, дипл.ек.



Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Мрије 52
Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ: 400808720003

Број: 04 / 13
Датум: 31.05.2013.

“UNICER COMPANY” А.Д.

Бања Лука

**ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији
финансијских извјештаја за 2013. годину**

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број: 120/2006 - у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2013. годину, садржи:

- Биланс стања за 2013. годину страна 2,
- Биланс успјеха за 2013. годину страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2013. годину страна 4. и
- Биланс токова готовине за 2013. годину страна 5.

Поред тога, извјештај садржи и одговарајуће напомене (образложења) - странице 6 до 22 и Изјаву о независности и квалификацији наше фирме – страна 23.

2. Мишљење овлашћеног ревизора - страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,

Борислав Ђогатовић

дипл.ек.

Овлашћени ревизор