

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ
Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, 065 659 318

e-mail: kresavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

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

Бања Лука

за 2009. годину

Приједор, фебруар 2011. године

САДРЖАЈ

страна:

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2009. годину	2
Биланс успјеха за 2009. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину...	4
Биланс токова готовине	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	18
<hr/>	

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор
ЈИБ: 4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007
Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921
e-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 39/10
Датум: 20.02.2011.

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 31.12.2009. 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 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 31.12.2009. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Скетање пажње

Друштво је у Билансу стања исказало вриједност нематеријалних улагања у износу од 201.433 КМ, а у попису на грађевинским објектима.

У билансу стања исказан губитак изнад капитала у износу 29.453 КМ треба исказати на губитку текуће године.

У билансу успјеха исказани губитак текуће године треба повећати за износ губитка изнад капитала од 29.453 КМ тако да укупно исказани губитак текуће године изоси 58.972 КМ као и исказани губитак у билансу стања.

Препоручује се покриће губитка на терет нераспоређене добити и резерви друштва.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.еци.

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2009. и 2008. године

у КМ без децимала

	Напомена	2009.	2008.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.830.599	1.829.016
- Исправка вриједности		(302.154)	(269.959)
- Неотписана вриједност		1.528.445	1.559.057
Укупно стаљна имовина		1.528.445	1.559.057
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	104.251	103.340
- Новчана средства - готовина	4.3	1.553	2.195
- Укупна текућа имовина		105.804	105.535
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.634.249	1.664.592
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	5.1	669	669
- Статутарне резерве		85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	9.489	9.489
- Губитак ранијих година	5.1	(47.983)	-
- Губитак текуће године	5.1	(58.972)	(47.983)
Укупно капитал	5.1	1.576.346	1.635.318
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	35.345	18.703
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	15.160	8.940
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	7.398	1.631
Укупно обавезе		57.903	29.274
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.634.249	1.664.592

Напомене на странама 6 до 17 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 2009. и 2008. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2009.	2008.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		22.060	44.855
Укупно пословни приходи		22.060	44.855
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	102.655	127.696
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(80.595)	(82.841)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	4.049	97
- Финансијски расходи	6.3	-	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(76.546)	97
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	47.027	34.800
- Остали расходи	6.4	29.543	40
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		17.484	34.760
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	73.136	79.753
- Укупни расходи	6.5	132.108	127.736
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(58.972)	(47.983)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(58.972)	(47.983)
Просјечан број запослених по основу часова рада		3	5
Просјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		3	5

Напомене на странама 6 до 17 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 31.12.2009. године

у КМ без децимала

	Напомене	2009.	2008.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2008./01.01.2009. 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		47.743	95.726
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		(58.972)	(47.983)
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 31.12.2009. године		1.576.346	1.635.318

Напомене на странама 6 до 17 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 2009. до 31.децембра 2008.године

	у КМ без децимала		
	Напомена	2009.	2008.
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		8	
I - Приливи готовине из пословних активности			
1. Приливи од купца и примљени аванси			
2. Приливи од премија,субвенција,лотација 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			
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Приливи 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			
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			
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		-	1.118
Е. Нето одлив готовине		642	-
Ж. Готовина на почетку обрачунског периода		2.195	1.077
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
Ј. Готовина на крају обрачунског периода		1.553	2.195

Напомене на странама 6 до 17 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 2009.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. УЛ-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. УЛ-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 у службено А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1.

Дана 13.12.2004. године, Рјешењем Основног суда Бања Лука, Бр. УЛ-2220/04 извршено је БРИСАЊЕ „УНИЦЕП“ Трговинско и у службено 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 улажак број: 1-14756-00, рјешење број: УЛ-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).

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, Надзорни одбор и Директор.

Управни одбор и Директор чине управу Друштва.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Чланови Управног одбора:

1. Хрњац Весна – предсједник
2. Бабић Гордана - члан
3. Глиговић Дане - члан

Чланови Надзорног одбора:

1. Ђелогрлић Драган - предсједник
2. Мандић Милан - члан
3. Трошт Рада - члан

Директор Друштва – Синиша (Милош) Хрњац, ЈМБГ 0203968100023, Бања Лука, Масарикова 5

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

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 2009. годину сачињени су на обрасцима:

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

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:96/05).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило књиговодственом бијроу „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 остalog 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 процењивање 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 31.12.2009.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЛЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број.36/09), 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.

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

Ревизија за 2007. годину није вршена. Почетна стања нису била предмет ревизије.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 39/10 од 01.12.2010. 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 политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2009.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 2009.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 58.972 КМ.

3.3. Основна средства

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

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 полуодишиње и годишње приликом израде полуодишињих и годишњих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

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 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.

3.8. 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 СТАВА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењивање су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и обједолађивање 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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
- Земљиште	445.922	-	445.922
- Грађевински објекти	1.320.087	268.606	1.051.481
- Опрема	64.590	33.548	31.042
Стане 31.12.2009.	1.830.599	302.154	1.528.445
Стане 31.12.2008.	1.829.016	269.959	1.559.057

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.

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	
	2009.	2008.
- Потраживања од купаца у земљи	104.251	103.340
Стане 31.децембра	104.251	103.340

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. Републичка управа царина Бања Лука	47.760
2. Месница код Жеље Бања Лука	10.158
3. Чајавец АД Бања Лука	5.002
4. Маша Бања Лука	4.974
5. Управа за индиректно опорезивање	4.161
6. Свега:	72.055
7. Остали купци	32.196
8. Стане 31. децембра	104.251

На наведених 5 купаца у земљи односи се 69,12 % потраживања, док се разлика од 30,88 % односи на остале купце.

За потраживања од купаца нису прибављене вјеродостојне исправе о усаглашености стања салда, согласно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број: 37/00).

4.3 Готовина

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 1.553 КМ и то:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
1. Жиро рачун – домаћа валута	1.540	2.182
2. Благајна	13	13
Стане 31.децембра	1.553	2.195

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2009. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 1.553 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	
	2009.	2008.
- 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 текуће године	(58.972)	(47.983)
Стање 31.децембра	1.576.346	1.635.318

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС АД Бања Лука од 31.12.2019. године власништво акцијског капитала је следеће:

	%	у КМ без дец.
1. Хрњаз Синиша	23,709934964	376.413
2. Вицановић Радован	22,362345086	355.019
3. Врачар Раде	18,097034786	287.304
4. Фонд ПИО РС	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.

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Добављачи у земљи	35.345	18.633
Добављачи у иностранству	-	70
Стање 31.децембра	35.345	18.703

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. Стане обавеза, исказано у билансу одговара стању у књиговодству Друштва. Стане обавеза према добављачима, на дан биланса, углавном није усаглашено.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

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

	у КМ без децимала
1. Електродистрибуција Бања Лука	18.341
2. Чајавец АД Бања Лука	4.068
3. Град Бања Лука	4.405
4. Свега:	<u>26.814</u>
5. Остали добављачи (14)	8.531
6. Станје 31.децембра	35.345

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Обавезе за нето зараде	15.160	8.940
Станје 31.децембра	15.160	8.940

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 даџбине

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

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине	7.398	1.631
Станје 31.децембра	7.398	1.631

Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине чине:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Обавезе за ПДВ	490	-
- Обавезе пореза на нето зараде и накнаде	1.419	820
- Обавезе за доприносе на нето зараде и накнаде	3.916	723
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар)	1.573	88
Станје 31.децембра	7.398	1.631

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Остали пословни приходи - закуп	22.060	44.855
Свега:	22.060	44.855

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Трошкови материјала	2.772	10.747
- Трошкови зарада и накнада	39.227	55.016
- Трошкови производних услуга	9.328	16.048
- Трошкови амортизације	35.762	32.021
- Нематеријални трошкови	13.766	13.864
- Трошкови пореза	1.800	-
Свега:	102.655	127.696

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 поса која терете посlodавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте поса.

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 применом 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. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Остали приходи	47.027	34.800
- Остали расходи	29.543	40
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	17.484	34.760

Остали приходи у 2009. години сastoјe сe из:

	у КМ без децимала
- Приходи по основу трговања акцијама	47.027
Свега:	47.027

Остали расходи у 2009. години сastoјi сe из расхода по основу губитка изнад капитала исказаног у билансу стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

6.4. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
- Укупни приходи	73.136	79.753
- Укупни расходи	132.108	127.736
Бруто добитак - губитак	(58.972)	(47.983)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак - губитак	(58.972)	(47.983)

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 318 у износу од 58.972 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 обvezници 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 2009. 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: 31.12.2009. године 1.576.346 КМ и 31.12.2008. године 1.635.318 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1 овог извјештаја.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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 цијелosti одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 2.195 КМ и на крају обрачунског периода 1.553 КМ.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успешности пословања Друштва, тј. тренда успешности 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 2009. ГОД.

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Основна средства	1.528.445 1.528.445	1.559.057 1.559.057	098 098
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе и дати аванси - Купци - Друга потраживања - Готовински еквиваленти и готовина	105.804 - 104.251 - 1.553	105.535 - 103.340 - 2.195	100 - 100 - 070
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.634.249	1.664.592	098
4.	КАПИТАЛ	1.576.346	1.635.318	096
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ - Краткорочне обавезе	57.903 57.903	29.274 29.274	197 197
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.634.249	1.664.592	098

Посматрано у целини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 2 %.

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЛЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. 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	47.027	34.800	135
8.	Остали приходи	26.109	44.953	058
9.	Укупни приходи	73.136	79.753	091
10.	Расходи редовне дјелатности	102.655	127.696	080
11.	Остали расходи	29.543	40	-
12.	Финансијски расходи	-	-	-
13.	Укупни расходи	132.108	127.736	103
14.	Губитак	58.972	47.983	122

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2009. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

	Готовински еквиваленти и готовина	1.553	
1. Тренутна ликвидност =	=		= 002
	Краткорочне обавезе	57.903	
	Залихе	0	
2. Текућа ликвидност =	=		= 000
	Краткорочне обавезе	57.903	
	Текућа имовина	105.804	
3. Општа ликвидност =	=		= 182
	Краткорочне обавезе	57.903	

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. =	<u>Капитал+дуг. резервис.+дуг.обавезе</u>	= 1.576.346	
	стала имовина + залихе	1.632.696	= 096
2. Финансијска сигурност =	<u>Капитал</u>	1.576.346	
	Стала имовина	1.528.445	= 103
3. Учешће основних средстава у укупни. =	<u>Основна средства</u>	1.528.445	
средствима	Пословна актива	1.634.249	= 093
4. Учешће текућих средстава у укупн. =	<u>Текућа имовина</u>	105.804	
средствима	Пословна актива	1.634.249	= 006

Како што се из показатеља ликвидности види, Друштво има висок степен опште ликвидности, посматрано кроз кофицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 182, а и низак степен тренутне ликвидности – И = 002.

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

Менаџмент друштва у току ревизије није могао предочити никакве доказе о вођењу судских спорова на дан 31.12.2009. године.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Према извјештају адвокатске канцеларије адвоката Светозара Давидовића из Б. Луке од 01.02.2011. године предочени су следећи правни поступци друштва, окончани и у поступку са ојначеном исхода:

1. Окончани – донешене судске одлуке

(1) Тужени смо од стране предузећа „Минимакс маркетинг“ Бања Лука још 1991. године да им платимо износ од тадашњих 59.533,00 динара, који спор је завршен у нашу корист, са нашим правом да од њих наплатимо трошкове поступка у износу од 600,00 КМ, али што није могуће јер то предузеће одавно не постоји. Трошак од 600,00 КМ се односи на адвокатски трошак заступања, који нисте платили, па у овом предмету остаје ваш дуг од --- 600,00 КМ

(2) Тужени смо од стране Новковић-Личина Невенке за потраживање из радног односа обавезни смо истој платити име главнице, камате и трошкова поступка износ од 90.637,00 КМ, као и трошак вашег заступника у износу од 9.726,00 КМ, тако да је ваше дуговање по овом предмету укупно --- 100.363,00 КМ

Увећано за обавезе према фондовима и порезима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

(3) Тужени смо од стране Стеве Келечевића, такође из радног спора и обавезни смо му платити на име главнице, камата и трошкова спора износ од 8.580,00 КМ, као и трошак вашег заступника у износу од 600,00 КМ што укупно износи ----- 9.180,00 КМ

(4) Тузили смо цвјећару „Сара“ где смо изгубили процес за новчани износ од 100.756,00 КМ, са обавезом да платите трошкове вашег заступника у износу од 8.587,00 КМ, тако да је по овом предмету ваш губитак укупно ----- 109.343,00 КМ

(5) Тужени смо од стране ЗИБЛ те смо спор изгубили истима смо дужни платити износ главнице и камате од 13.432,00 КМ, са обавезом да платите трошкове вашег заступника од 3,360,00 КМ, тако да је по овом предмету ваш губитак укупно ----- 16.792,00 КМ

- Дугови по судским одлукама	112.649 КМ
- Обавезе према адвокату	22.873 КМ
Укупно дугови	135.522 КМ

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 Бајић Слободана за износ од 23.489,78 КМ са каматом и трошком поступка
(3) Тужили смо предузеће „CHP CELEX“ за износ од 186.987,00 КМ са каматом и трошком поступка
(4) Тужили смо Управу за индиректно опорезивање за износ од 630.289,00 КМ са каматом и трошком поступка
(5) Тужени смо од стране „Топлане“ за износ од 24.212,00 КМ
(6) Имамо правоснажну пресуду и у току је извршни поступак против „Инцела“ за наплату наших трошкова у износу од 13.450,00 КМ, са каматом према обрачуну суда.

- Вјероватност губитка спорова	48.765,78 КМ
- Спор у корист	13.450,00 КМ
Могући губитак и добитак спора	817.274,00 КМ

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према, изјавама менаџмента, сталност пословања Друштва је обезбеђена, а то се потврђује процијењеним исходом окончања спорова у 2011. години у корист друштва.

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 2009.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 трудали смо се да дјелујемо и едуктивно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Пријedor, 20.02..2011. године



Оvlašćeni ревизор
Драгољуб Савић дипл.еци.

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.

Николе Пашића 12, Приједор

ЈИБ: 4402883250007

ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921

e-mail: kresavic1@teol.net

Број: 39/10

Датум: 20.02.2011.

„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 31.12.2009. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2009. 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, дипл.еци.

