



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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

„UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslu no, A.D.

Бања Лука

за 2010. годину

Приједор, мај 2012. године

САДРЖАЈ

страна:

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЛЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2010. годину	2
Биланс успеха за 2010. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. годину...	4
Биланс токова готовине у 2010. години	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЛЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	22
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ д.о.о.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

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

Број: 25 / 11

Датум: 28.05.2012.

Извјештај независног ревизора

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

„UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslu no, A.D. Banja Luka

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslu no, A.D. Banja Luka (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успеха, 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 Ууслед 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, ујверимо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелоданјеним 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 31.12.2010. 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.еџ.

БИЛАНС СТАЊА

(Извештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2010. и 2009. године

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		1.830.599	1.830.599
- Исправка вриједности		(341.542)	(302.154)
- Неотписана вриједност		1.489.058	1.528.445
Укупно стална имовина		1.489.058	1.528.445
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Купци у земљи	3.6, 4.2	106.059	104.251
- Друга потраживања	4.3	939	-
- Новчана средства - готовина	4.4	296	1.553
- Укупна текућа имовина		107.294	105.804
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.596.352	1.634.249
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	(106.955)	(47.983)
- Губитак текуће године	5.1	(78.295)	(58.972)
Укупно капитал	5.1	1.498.051	1.576.346
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.2	47.545	35.345
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	33.640	15.160
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	17.116	7.398
Укупно обавезе		98.301	57.903
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.596.352	1.634.249

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 2010. и 2009. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2010.	2009.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		19.900	22.060
Укупно пословни приходи		19.900	22.060
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	103.967.	102.655
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(84.067)	(80.595)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	4.049
- Финансијски расходи	6.3	10	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(84.077)	(76.546)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	5.782	47.027
- Остали расходи	6.4	-	29.543
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		5.782	17.484
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	25.682	73.136
- Укупни расходи	6.5	103.977	132.108
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(78.295)	(58.972)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(78.295)	(58.972)
- 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.

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2010. и 2009. годину

	Напомена	у КМ без децимала	2010.	2009.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			3.1 и 6.1	
- Остали пословни приходи			19.900	22.060
Укупно пословни приходи			19.900	22.060
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2		103.967.	102.655
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК			(84.067)	(80.595)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
- Финансијски приходи	6.3		-	4.049
- Финансијски расходи	6.3		10	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ			(84.077)	(76.546)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
- Остали приходи	6.4		5.782	47.027
- Остали расходи	6.4		-	29.543
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА			5.782	17.484
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
- Укупни приходи	6.5		25.682	73.136
- Укупни расходи	6.5		103.977	132.108
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			(78.295)	(58.972)
- Порески расходи периода			-	-
- Одложени порески расходи периода			-	-
- Одложени порески приходи периода			-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			(78.295)	(58.972)
- 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	3
- Просјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		3	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 31.12.2010. године

у КМ без децимала

	<u>Напомене</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2009./01.01.2010. год.		1.587.575	1.587.575
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава			
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит	(11.229)		47.743
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	(78.295)		(58.972)
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 31.12.2010. године		<u>1.498.051</u>	<u>1.576.346</u>

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

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

БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ
(Извештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2010. до 31.децембра 2009. године

	у КМ без децимала		
	Напомена	2010.	2009.
A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I - Приливи готовине из пословних активности	8		
1. Приливи од купца и примљени аванси			
2. Приливи од премија,субвенција,дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности			
II - Одливи готовине из пословних активности			
1. Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси			
2. Одливи по основу исплате 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 кредитита			
4. Приливи по основу осталых дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредитита			
2. Одливи по основу краткорочних кредитита			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталых дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни приливи готовине			
Д. Укупни одлив готовине			
Б. Нето прилив готовине			
Е. Нето одлив готовине	1.257	642	
Ж. Готовина на почетку обрачунског периода	1.553	2.195	
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-	
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	-	
Ј. Готовина на крају обрачунског периода	296	1.553	

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 2010. 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. 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 фирма послује под називом: „УНИЦЕП“ Трговинско и службено 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 службено А.Д. Бања Лука ради подјеле на четири нова субјекта који су извршили Организовање и то:

- „UNICEP COMPANY“ Trgovinsko i uslu no A.D. Banja Luka, Ul. Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP GROUP“ Trgovinsko i uslu no A.D. Banja Luka, Ul. Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP COMMERCE“ Trgovinsko i uslu no A.D. Banja Luka, Ul. Veselina Masleše br. 1
- „UNICEP TRADE“ Trgovinsko i uslu no A.D. Banja Luka, Ul. Veselina Masleše br. 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 2010. ГОД.

1.2. Дјелатност Друштва је изнајмљивање некретнина 70.200.

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

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

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

Управни одбор и Директор чине управу Друштва.

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

Чланови Управног одбора:

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

Директор Друштва

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Состављање 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 2010. годину сачињени су на обрасцима:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број.36/09 и 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
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 успеха, 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 25/11 од 30.12.2011. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2010. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

У Завршном рачуну за 2010. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 78.295 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 процјењеног 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

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. Прерачунивање страних средстава плаћања у рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања, прерачунивају 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, примјењивање су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело доследности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
- Земљиште	445.922	-	445.922
- Грађевински објекти	1.320.087	292.367	1.027.720
- Опрема	64.590	49.174	15.416
Стање 31.12.2010.	1.830.599	341.541	1.489.058
Стање 31.12.2009.	1.830.599	302.154	1.528.445

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЛЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

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 купца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје и то:

	у КМ без децимала	2010.	2009.
- Потраживања од купца у земљи	106.059	104.251	
Статије 31. децембра	106.059	104.251	

Потраживања од купца 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 купца у земљи, односе се на:

	у КМ без децимала
1. ЧАЈЕВЕЦ А.Д. Бања Лука	5.002
2. Месница код Жеље Бања Лука	10.158
3. Републичка управа царина Бања Лука	47.760
4. Свега:	62.920
5. Остали купци	43.139
6. Статије 31. децембра	106.059

На наведена 3 купца у земљи односи се 60 % потраживања, док се разлика од 40 % односи на остale купце.

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

4.3 Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 939 КМ односе се на потраживања по основу рефундација запослених

4.4 Готовина

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 296 КМ и то:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
1. Жиро рачун – домаћа валута	283	1.540
2. Благајна	13	13
Стање 31.децембра	296	1.553

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2010. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 296 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	
	2010.	2009.
- Акцијски капитал	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	669	669
- Статутарне резерве	85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година	9.489	9.489
- Губитак ранијих година	(106.955)	(47.985)
- Губитак текуће године	(78295)	(58.972)
Стање 31.децембра	1498051	1.576.346

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС АД Бања Лука од 31.12.2010. године власништво акцијског капитала је следеће:

	%	у КМ без дец.
1. Хрњаз Синиша	23,709934964	376.413
2. Виџановић 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Добављачи у земљи	47.545	35.345
Стање 31.децембра	47.545	35.345

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.

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

	у КМ без децимала
1. Биланс СР	4.100
2. Електродистрибуција	17.461
3. Финанц	4.000
4. Град Бања Лука	4.832
5. „Пословни информатор-ПД“ ДОО Приједор	8.190
6. Свега:	38.583
7. Остали добављачи (14)	8.962
8. Стане 31.децембра	47.545

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Обавезе за нето зараде	33.640	15.160
Стане 31.децембра	33.640	15.160

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге даљбине

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

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Обавезе на порезе, допр. и др. даљбине	17.116	7.398
Статије 31.децембра	17.116	7.398

Обавезе на порезе, доприносе и друге даљбине чине:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Обавезе за ПДВ	-	490
- Обав. пореза на нето зараде и накнаде	2.265	1.419
- Обав. доприноса на нето зар. и накнаде	12.543	3.916
- Обавезе за накнаде (шуме,пожар,таксе идр.)	2.308	1.573
Статије 31.децембра	17.116	7.398

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Остали пословни приходи - закуп	19.900	22.060
Свега:	19.900	22.060

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 ИЗВЛЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи сastoјe сe из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Трошкови материјала	1.316	2.772
- Трошкови зарада и накнада	34.734	39.227
- Трошкови производних услуга	10.478	9.328
- Трошкови амортизације	39.234	35.762
- Нематеријални трошкови	17.386	13.766
- Трошкови пореза	819	1.800
Свега:	103.967	102.655

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.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Финансијски приходи	10	-
- Финансијски расходи	-	-
Добитак – губитак по основу прихода и расхода	10	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Остали приходи	5.782	47.027
- Остали расходи	-	29.543
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	5.782	17.484

Остали приходи у 2010. години састоје се из:

	у КМ без децимала
- Приходи по основу трговања акцијама	5.782
Свега:	5.782

Остали расходи у 2010. години сastoји сe из расхода по основу губитка изнад капитала исказаног у билансу стања.

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
- Укупни приходи	25.682	73.136
- Укупни расходи	103.977	132.108
Бруто добитак - губитак	(78.295)	(58.972)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак - губитак	(78.295)	(58.972)

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 78.295 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обveznici izrade izvještaja o promjenama u kapitalu su sva pravna лица sa sjedištem u Republici Srpskoj, registrirana kao dруштva kapitala, saglasno odredbama rачunovodstvenog standarda Republike Srpske 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. 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: 31.12.2010. године 1.498.051 КМ и 31.12.2009. године 1.576.346 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1 овог извјештаја.

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 цијелosti одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 1.553 КМ и на крају обрачунског периода 296 КМ.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Основна средства	1.489.058 1.489.058	1.528.445 1.528.445	098 098
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе и дати аванси - Купци - Друга потраживања - Готовински еквиваленти и готовина	107.294 - 106.059 939 296	105.804 - 104.251 - 1.553	102 - 102 - 019
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.596.352	1.634.249	098
4.	КАПИТАЛ	1.498.051	1.576.346	095
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ - Краткорочне обавезе	98.301 98.301	57.903 57.903	170 170
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.596.352	1.634.249	098

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

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

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на дом.тржишту	-	-	-
2.	Приходи од продаје учи. на дом.тржишту	-	-	-
3.	Приходи од продаје учи. на ино.тржишту	-	-	-
4.	Смањење вриједности залиха учинака	-	-	-
5.	Повећање вриједности залиха учинака	-	-	-
6.	Приходи од стимулација - извоз	-	-	-
7.	Приходи од продаје акција	19.900	47.027	043
8.	Остали приходи	5.782	26.109	023
9.	Укупни приходи	25.682	73.136	036
10.	Расходи редовне дјелатности	103.967	102.655	102
11.	Остали расходи	-	29.543	-
12.	Финансијски расходи	10	-	-
13.	Укупни расходи	103.977	132.108	079
14.	Губитак	78.295	58.972	133

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	296		
	Краткорочне обавезе	=	98.301	= 001
2. Текућа ликвидност =	Залихе	0		
	Краткорочне обавезе	=	98.301	= 000
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	107.294		
	Краткорочне обавезе	=	98.301	= 110

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

1. Степен финансијске стабилности (дугор. = финан. равнотежа)	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг.обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{залихе}}$	=	$\frac{1.498.051}{1.489.058}$	= 101
2. Финансијска сигурност	$= \frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.498.051}{1.489.058}$	= 101
3. Учешће основних средстава у укупни. = средствима	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.489.058}{1.596.352}$	= 094
4. Учешће текућих средстава у укупн. = средствима	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{107.294}{1.596.352}$	= 007

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво само има средњи степен опште ликвидности, посматрано кроз кофицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 110.

10. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

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

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према извјештају адвокатске канцеларије адвоката Светозара Давидовића из Бања Луке од 02.05.2012. године предочени су следећи правни поступци друштва, окончани и у поступку са ојјеном 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 186.987,00 КМ са каматом и трошком поступка.
- (3) Тужили смо Управу за индиректно опорезивање за износ од 630.289,00 КМ са каматом и трошком поступка.

Оцјене исхода спора

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

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

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka за 2010. 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 2012. године



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић дипл.ек.



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

Број: 25 / 11

Датум: 28.05.2012.

„UNICEP COMPANY“ A.D.

Banja Luka

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извештаја за „UNICEP COMPANY“ A.D. Banja Luka, на дан 31.12.2010. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извештаја, на дан 31.12.2010. 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.еџц.

