



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: krcavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

„UNICEF COMPANY“ А.Д. Бања Лука

за 2015. годину

Приједор, мај 2016. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2015. годину	2
Биланс успјеха за 2015. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2015. годину...	4
Биланс токова готовине у 2015. години	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<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: kresavic1@teol.net

Број: 08/15

Датум: 27.05.2016.године

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
„UNICER COMPANY“ 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 31.12.2015. 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 31.12.2015 . године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у скаладу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2015. године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	4.1		
- Набавна вриједност		1.626.555	1.853.408
- Исправка вриједности		(369.668)	(402.628)
- Неотписана вриједност		1.256.887	1.450.780
Укупно стална имовина		1.256.887	1.450.780
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Дати аванси	4.2	273.000	173.000
- Купци у земљи	4.3	84.165	85.999
- Друга потраживања	4.4	1.138	1.280
- Новчана средства - готовина	4.5	4.723	9.871
- Укупна текућа имовина		363.026	270.150
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.619.913	1.720.930
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве		670	670
- Статутарне резерве		85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година		199.333	199.333
- Губитак ранијих година		(465.317)	(384.509)
- Губитак текуће године		-	(80.808)
- Нераспоређени добитак текуће године		110.038	-
Укупно капитал		1.517.867	1.407.829
ОБАВЕЗЕ			
- Добављачи	5.2	22.246	20.252
- Примљени аванси	5.3	-	215.000
- Обавезе за зараде и накнаде зарада		3.848	-
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	952	2.549
- Остале краткорочне финансијске обавезе	5.5	75.000	75.300
Укупно обавезе		102.046	313.101
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.619.913	1.720.930

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 период од 01.01. до 31.12.2015. године

	Напомена	2015.	у КМ 2014.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		8.037	24.489
Укупно пословни приходи		8.037	24.489
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	89.755	95.359
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		(81.718)	(70.870)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	166	253
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(81.884)	(71.123)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	192.442	403
- Остали расходи	6.4	520	10.088
ГУБИТАК – ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		191.922	(9.685)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	200.479	24.892
- Укупни расходи	6.5	90.441	105.700
ГУБИТАК – ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		110.038	(80.808)
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ГУБИТАК - ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		110.038	(80.808)
- Просјечан број запослених по основу часова рада		2	2
- Просјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		2	2

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 31.12.2015. године

	у КМ		
	<u>Напомене</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2014./01.01.2015. 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		(265.984)	(185.176)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		110.038	(80.808)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка		86.238	(265.984)
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2015. године		<u>1.517.867</u>	<u>1.407.829</u>

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

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

	Напомена	2015.	у КМ 2014.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		140.300	247.625
1. Приливи од купаца и примљени аванси		140.300	2147.625
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		-	-
3. Остали приливи из пословних активности		-	-
II - Одливи готовине из пословних активности		45.448	239.675
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		31.208	213.422
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		7.623	18.580
3. Одливи по основу плаћених камата		-	253
4. Одливи по основу пореза на добит		-	-
5. Остали одливи по основу пословних активности		6.617	7.420
III - Нето прилив готовине из пословних активности		94.852	7.950
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Приливи по основу камата			
II - Одливи готовине из активности инвестирања		100.000	-
1. Одливи по основу куповине основних средстава		100.000	-
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пламана			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
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			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		140.300	247.625
Д. Укупни одлив готовине		145.448	239.675
Б. Нето прилив готовине			7.950
Е. Нето одлив готовине		5.148	-
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		9.871	1.921
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачунате готовине			
И. Негативне курсне разлике по основу прерачунате готовине			
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		4.723	9.871

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.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

- „UNICEP COMPANY“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP GROUP“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP COMMERCE“ Трговинско и услужно А.Д. Бања Лука, Улица Веселина Маслеше бр. 1
- „UNICEP 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/1-2251/04 од 13.12.2004. године.

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

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 Сениша – председник
2. Хрњаз Весна - члан
3. Шаиновић Слађана - члан

Директор Друштва

Сениша (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 2015. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- 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:74/10).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

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 31.12.2015. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014. 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
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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

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 08/15 од 24.10.2015. 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 2015. годину су следеће:

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 2015. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 110.038 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

3.4. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава на основуцу 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. 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.

3.6. 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.

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања у рачуноводствени 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

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	1.093.234	330.583	762.651
- Опрема	84.835	39.085	45.750
-Аванси	2.564	-	2.564
Стање 31.12.2015.	1.626.555	369.668	1.256.887
Стање 31.12.2014.	1.853.408	402.628	1.450.780

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.

Извршена продаја грађевинских објеката – пословних простора набавне вриједности 226.853 КМ, исправке вриједности 52.566 КМ и садашње вриједности 174.287 КМ.

Продајна вриједност грађевинских објеката 352.886 КМ. Продаја је извршена на основу одлуке Управног одбора, а по овлашћењу Скупштине акционара. О извршеној продаји, сачињени су од стране нотара Уговори о продаји.

4.2. Дати аванси

Предуговор закључен 25.12.2014.године између Вицановић Симе и „Unicer company“ Бања Лука о продаји некретнине чија је цијена утврђена у члану 2 предуговора у износу 756.331 КМ. Износ 273.000 КМ је уплаћен и треба се сматрати капаром, а књижен је као дати аванс, док преостали дио од 483.331 КМ, купац ће платити по закључењу главног купопродајног уговора (члан 3 предуговора).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

4.3. Потраживања по основу продаје

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

	у КМ	
	2015.	2014.
- Потраживања од купаца у земљи	84.165	85.999
Стање 31.децембра	84.165	85.999

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. ГОЛД СУР	5.221
2. РОБНЕ РЕЗЕРВЕ РС	67.935
3. ШТАМПА СП, ВЛ.МИРО РУЖИЧИЋ	1.000
4. ТАША СТР, ВЛ.РАНКО ВУЈАКОВИЋ	7.296
5. УПРАВА ЗА ИНДИРЕКТНО ОПОРЕЗИВАЊЕ БИХ	4.713
6. Стање 31. децембра	84.165

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

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланс износе 1.138 КМ, а односе се на преплаћени ПДВ.

4.5. Готовина

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 4.723 КМ и то:

	у КМ	
	2015.	2014.
1. Жиро рачун – домаћа валута	1.144	9.858
2. Девизни рачун	166	-
3. Благајна	3.413	13
Стање 31.децембра	4.723	9.871

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2015. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 4.723 КМ исказано је у Билансу стања у АОП-у 056.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	2015.	у КМ 2014.
- Акцијски капитал	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве	670	670
- Статутарне резерве	85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година	199.333	199.333
- Губитак ранијих година	(465.317)	(384.509)
- Губитак текуће године	-	(80.808)
- Добитак текуће године	110.038	-
Стање 31.децембра	1.517.867	1.407.829

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука од 24.08.2015.године, власничка структура акцијског капитала је:

	%	у КМ
1. Мандић Милан	23,709935	376.413
2. Вицановић Радован	22,362345	355.019
3. Врачар Раде	18,097035	287.304
4. НИК ТРЕЈД ДОО Мркоњић Град	12,518527	198.741
5. Остали мањи акционари	23,312158	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 2015. ГОДИНЕ

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	
	2015.	2014.
Добављачи у земљи	22.246	20.252
Стање 31.децембра	22.246	20.252

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. 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	15.968
2. НЕСТРО ПЕТРОЛ	2.135
3. ЧИСТОЋА АД Б. ЛУКА	1.509
4. Свега	<u>19.612</u>
5. ОСТАЛИ ДОБАВЉАЧИМА	<u>2.634</u>
13. Стање 31.децембра	<u>22.246</u>

5.3. Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада

Обавезе за бруто зараде и накнаде на дан биланса износе 3.848 КМ.

5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге даџбине

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

	у КМ	
	2015.	2014.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге даџбине	952	2.549
Стање 31.децембра	952	2.549

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

Обавезе на порезе, доприносе и друге дацбине чине:

	2015.	2014.
- Обавезе за ПДВ	-	-
- Обавезе пореза на имовину и порез по одбитку	612	2.209
- Обавезе за доприносе на нето накнаде	-	263
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар, таксе)	340	78
Стање 31.децембра	952	2.549

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.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	2015.	2014.
- Остали пословни приходи - закуп	8.037	24.489
Свега:	8.037	24.489

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 2015. ГОДИНЕ

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2015.	2014.
- Трошкови материјала	7.681	16.511
- Трошкови зарада и накнада	17.114	21.614
- Трошкови производних услуга	11.470	9.085
- Трошкови амортизације	33.450	36.150
- Нематеријални трошкови	15.334	6.437
- Трошкови пореза	4.706	5.562
Свега:	89.755	95.359

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	
	2015.	2014.
- Финансијски расходи - камате	166	(253)
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	(166)	(253)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2015.	2014.
- Остали приходи – продаја некретнина	192.442	403
- Остали расходи	520	10.088
Губитак - добитак по осн. ост. прихода и расхода	191.922	(9.685)

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ	
	2015.	2014.
- Укупни приходи	200.479	24.892
- Укупни расходи	90.441	105.700
Бруто губитак - добитак	110.038	(80.808)
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето губитак - добитак	110.038	(80.808)

Остварени нето добитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 110.038 КМ, у Билансу стања на АОП-у 120, 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 2015. 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: 31.12.2015.године 1.517.867 КМ и 31.12.2014. године 1.407.829 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

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.

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 9.871 КМ и на крају обрачунског периода 4.723 КМ.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2015. године	31.12.2014. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.256.887	1.450.780	087
	- Основна средства	1.256.887	1.450.780	087
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	363.026	270.150	135
	- Залихе и дати аванси	273.000	173.000	158
	- Купци	84.165	85.999	098
	- Друга потраживања	1.138	1.280	089
	- Готовински еквиваленти и готовина	4.723	9.871	048
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.619.913	1.720.930	095
4.	КАПИТАЛ	1.517.867	1.407.829	108
5.	ОБАВЕЗЕ	102.046	313.101	033
	- Краткорочне обавезе	102.046	313.101	033
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.619.913	1.720.930	095

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 5 %.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Остали приходи	200.479	24.892	806
2.	Укупни приходи	200.479	24.892	806
3.	Расходи редовне дјелатности	89.755	95.359	095
4.	Остали расходи	520	10.088	006
5.	Финансијски расходи	166	253	066
6.	Укупни расходи	90.441	105.700	086
7.	Губитак - добитак	110.038	(80.808)	-

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2015. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	4.723	=	005
	Краткорочне обавезе		102.046		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	273.000	=	268
	Краткорочне обавезе		102.046		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	363.026	=	356
	Краткорочне обавезе		102.046		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+дуг.обавезе}}{\text{стална имовина + залихе}}$	=	$\frac{1.517.867}{1.529.887}$	=	100
2. Финансијска сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{1.517.867}{1.256.887}$	=	121
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{1.256.887}{1.619.913}$	=	078
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{363.026}{1.619.913}$	=	023

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има задовољавајући степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 356, и степен текуће ликвидности – И = 268.

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. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према изјавама менаџмента, сталност пословања друштва је обезбијеђена.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „UNICER COMPANY“ А.Д. Бања Лука за 2015.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.

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

Приједор, мај 2016. године



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

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

Број: 08/15

Датум: 27.05.2016 .године

„UNICER COMPANY“ А.Д.

Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „UNICER COMPANY“ А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2015.године, потврђујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2015. године, за „UNICER COMPANY“ А.Д. Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „UNICER COMPANY“ А.Д. Бања Лука.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.

