



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: [kresavic1@teol.net](mailto:kresavic1@teol.net)

---

## ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

„UNICEP COMPANY“ А.Д. Бања Лука

за 2017. годину

Приједор, мај 2018. године

## САДРЖАЈ

страна:

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2017. годину .....	2
Биланс успјеха за 2017. годину .....	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2017. годину...	4
Биланс токова готовине у 2017. години .....	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

## “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ д.о.о.

ПРИЈЕДО Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: kresavici1@teol.net

Број: 08/17

Датум: 03.05.2018.године

Извјештај независног ревизора

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

„UNICEP COMPANY“ А.Д. Бања Лука

### Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „UNICEP COMPANY“ Трговинско и пословно, А.Д. Бања Лука ( у даљем тексту "Друштво" ) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2017. 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 31.12.2017 . године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Овлашћени ревизор  
Драгољуб Савић, дипл.ек

**БИЛАНС СТАЊА**(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2017. године

у КМ

	<b>Напомена</b>	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
<b>Основна средства</b>	4.1		
- Набавна вриједност		1.473.925	1.643.901
- Исправка вриједности		(422.010)	(398.618)
- Неотписана вриједност		1.051.915	1.245.283
<b>Укупно стаљна имовина</b>		<b>1.051.915</b>	<b>1.245.283</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
-Дати аванси	4.2	351.500	324.500
- Купци у земљи	4.3	100.232	85.401
- Друга потраживања	4.4	1.610	1.751
- Новчана средства - готовина	4.5	73	198
<b>- Укупна текућа имовина</b>		<b>453.415</b>	<b>411.850</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>1.505.330</b>	<b>1.657.133</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
- Акцијски капитал	5.1	1.587.575	1.587.575
- Законске резерве		670	670
- Статутарне резерве		85.568	85.568
- Нераспоређени добитак ранијих година		110.038	110.038
- Губитак ранијих година		(290.977)	(265.985)
- Губитак текуће године		(20.840)	(24.992)
- Нераспоређени добитак текуће године		-	-
<b>Укупно капитал</b>		<b>1.472.034</b>	<b>1.492.874</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Добављачи	5.2	17.305	24.212
- Примљени аванси		-	-
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	15.283	8.323
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.4	708	655
- Остале краткорочне финансијске обавезе		-	131.069
<b>Укупно обавезе</b>		<b>33.296</b>	<b>164.259</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>1.505.330</b>	<b>1.657.133</b>

*Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.**Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни I.*

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

(Извјештај о укупном резултату у периоду)  
за период од 01.01. до 31.12.2017. године

	Напомена	2017.	у КМ 2016.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.1 и 6.1		
- Остали пословни приходи		1.359	3.201
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b>1.359</b>	<b>3.201</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2 и 6.2	73.913	65.165
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		(72.554)	(61.964)
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	249	493
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(72.803)</b>	<b>(62.457)</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
- Остали приходи	6.4	52.585	37.468
- Остали расходи	6.4	622	3
<b>ГУБИТАК – ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>51.963</b>	<b>37.465</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
- Укупни приходи	6.5	53.944	40.669
- Укупни расходи	6.5	74.784	65.661
<b>ГУБИТАК – ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(20.840)</b>	<b>(24.992)</b>
- Порески расходи периода		-	-
- Одложени порески расходи периода		-	-
- Одложени порески приходи периода		-	-
<b>УКУПНО НЕТО ГУБИТАК - ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>		<b>(20.840)</b>	<b>(24.992)</b>
- Просјечан број запослених по основу часова рада		2	2
- Просјечан број запослених по основу стана крајем мјесеца		2	2

*Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.*

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

за период који се завршава на дан 31.12.2017. године

у КМ

	<u>Напомене</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
<b>ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ</b>	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2016./01.01.2017. 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	(180.939)		(155.947)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	(20.840)		(24.992)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподјеле доброти и покрића губитка	86.238		86.238
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
<b>10. Станje капитала на дан 31.12.2017. године</b>		<u>1.472.037</u>	<u>1.492.874</u>

*Напомене на странама 6 до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни I.*

**БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ**

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 01.01. до 31.12. 2017. године

	у КМ	Напомена	2017.	2016.
<b>A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		8		
I - Приливи готовине из пословних активности			<u>23.728</u>	<u>3.509</u>
1. Приливи од купца и примљени аванси			23.728	3.509
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			-	-
3. Остали приливи из пословних активности			-	-
II - Одливи готовине из пословних активности			<u>76.438</u>	<u>61.603</u>
1. Одлivi по основу исплати добављачима и дати аванси			59.296	42.793
2. Одлivi по основу исплати зарада,накнада зарада и ост.лич.расх.			10.154	12.601
3. Одлivi по основу плаћених камата			-	-
4. Одлivi по основу пореза на добит			-	-
5. Остали одливи по основу пословних активности			6.988	6.209
III - Нето прилив готовине из пословних активности			<u>-</u>	<u>-</u>
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			<u>52.710</u>	<u>58.094</u>
<b>B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8			
I - Приливи готовине из активности инвестирања				
1. Приливи по основу камата			<u>52.585</u>	<u>45.000</u>
II - Одливи готовине из активности инвестирања			<u>-</u>	<u>51.500</u>
1. Одлив по основу куповине основних средстава			-	51.500
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			-	-
III - Нето прилив готовине из активнос.финансирања			<u>52.585</u>	<u>-</u>
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			<u>-</u>	<u>6.500</u>
<b>B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8			
I - Приливи готовине из активности финансирања				
1. Приливи по основу повећања основног капитала			<u>-</u>	<u>60.069</u>
2. Приспиви по основу дугорочних кредитова			-	-
3. Приливи по основу краткорочних кредитова			-	-
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			-	60.069
II - Одливи готовине из активности финансирања			<u>-</u>	<u>-</u>
1. Одлив по основу дугорочних кредитова			-	-
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			<u>-</u>	<u>60.069</u>
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Г. Укупни прилив готовине</b>			<u>76.313</u>	<u>108.578</u>
<b>Д. Укупни одлив готовине</b>			<u>76.438</u>	<u>113.103</u>
<b>Б. Нето прилив готовине</b>			<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Е. Нето одлив готовине</b>			<u>125</u>	<u>4.525</u>
<b>Ж. Готовина на почетку обрачунског периода</b>			<u>198</u>	<u>4.723</u>
<b>З. Позитивне курсне разлике по основу прерачунате готовине</b>			<u>-</u>	<u>-</u>
<b>И. Негативне курсне разлике по основу прерачунате готовине</b>			<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Ј. Готовина на крају обрачунског периода</b>			<u>73</u>	<u>198</u>

Напомене на странама б до 22 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

## 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

1.1. Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, регистарски уложак број: 1-14756-00, рјешење број: U/I-2251/04 од 13.12.2004. године.

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

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 2017. 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 Весна – предсједник
2. Хрњаз Синиша - члан
3. Шаниновић Слађана - члан

Директор Друштва

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

## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

### 2.1. Састављање и презентација финансијских извјештај

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике..

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2017. 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).

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**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 31.12.2017. године.

### 2.2. Ревизија финансијских извјештаја

**2.2.1.** Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2016. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), 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

**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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 08/16 од 31.05.2017. године. Ревизију за 2016. годину извршило је исто друштво.

### 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 2017. годину су сљедеће:

#### 3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте и ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

#### 3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану, односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остale личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остale расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2017. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 20.840 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 2017. ГОДИНЕ

### 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. 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 извесна 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 објелодављивање 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 2017. ГОДИНЕ

-начело узрочности прихода и расхода.

### 4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	у КМ		
	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
- Земљиште	-	-	-
- Грађевински објекти	1.359.110	361.484	997.626
- Опрема	84.835	60.526	24.309
-Аванси	29.980	-	29.980
<b>Статије 31.12.2017.</b>	<b>1.473.925</b>	<b>422.010</b>	<b>1.051.915</b>
<b>Статије 31.12.2016.</b>	<b>1.643.900</b>	<b>398.617</b>	<b>1.245.283</b>

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 замјена грађевинских објеката – процијењене вриједности 445.300 КМ, за процијењену вриједност 301.123 КМ. Замјена извршена са друштвом Вицановић компанија Лакташи. Извршеном замјеном измирене су обавезе према истој компанији у износу од 143.000 КМ.

Замјена извршена на основу одлуке Скупштине број 93/2017 од 23.01.2017. године, уговор број ОПУ 151/2017 од 01.02.2017. године.

Продаја пословног простора у процијењеној вриједности 70.000 КМ, одлука Скупштине број 13/15 од 03.09.2015. године, уговор број ОПУ-745/2017 од 26.05.2017. године.

Дати аванси односе се на дате авансе за грађевинске објекте у износу од 29.980 КМ.

### 4.2. Дати аванси

Предуговор закључен 25.12.2014. године између Вицановић Симе и „Unicep 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).

Осим тога, у 2017. години дати су аванси у износу од 78.500 КМ, следећим повјериоцима:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

		у КМ
1.	Симо Вицановић	Уговор број 1161/2016
2.	Темпо градња доо Б. Лука	30.000
	<b>Станje 31.децембра</b>	<b>78.500</b>

**4.3. Потраживања по основу продаје**

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

	у КМ	2017.	2016.
- Потраживања од купаца у земљи		100.232	85.401
<b>Станje 31.децембра</b>		<b>100.232</b>	<b>85.401</b>

Потраживања од купаца исказана су у Билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања одговара стању исказаним у књиговодству Друштва.

Појединачна потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	у КМ
1. КАЛДО СУР	5.528
2. РЕКРЕАТ.ЦЕНТАР ИНСАНИТИ	117
3. РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	67.935
4. ТАША СТР, ВЛ.ВУЈАКОВИЋ РАНКА	7.296
5. УИО Бих	5.179
6. ВИЦАНОВИЋ КОМПАНИ ДОО	14.177
<b>Станje 31. децембра</b>	<b>100.232</b>

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

**4.4. Друга потраживања**

Друга потраживања на дан биланс износе 1.610 КМ, а односе се на преплаћени ПДВ, 933 КМ и остала потраживања 677 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**4.5. Готовина**

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

	у КМ	2017.	2016.
1. Жиро рачун – домаћа валута		70	1
2. Девизни рачун		-	194
3. Благајна		3	3
<b>Стање 31.децембра</b>		<b>73</b>	<b>198</b>

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2017. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 73 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:

	у КМ	2017.	2016.
- Акцијски капитал		1.587.575	1.587.575
- Законске резерве		670	670
- Статутарне резерве		85.568	85.568
- Нераспоређена добит ранијих година		100.038	110.038
- Губитак ранијих година		(290.977)	(265.985)
- Губитак текуће године		(20.840)	(24.992)
- Добитак текуће године		-	-
<b>Стање 31.децембра</b>		<b>1.472.034</b>	<b>1.492.874</b>

Капитал друштва представља трајне изворе средстава.

Препоручује се да друштво на терет нераспоређене добити из ранијих година и резерви изврши покриће губитка.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука од 13.01.2017. 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
<b>Укупно:</b>	<b>100,000000</b>	<b>1.587.575</b>

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	2017.	2016.
Добављачи у земљи		17.305	24.212
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>17.305</b>	<b>24.212</b>	

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. Станје обавеза према добављачима, на дан биланса, углавном није усаглашено.

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

	у КМ
1. ЕЛЕКТРОКРАЈИНА АД Бања Лука	16.270
2. ЕРОНЕТ	3.610
3. ПРЕТПЛАТЕ – АВАНСИ	(10.984)
4. Свега	8.896
5. Остали добављачи	8.409
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>17.305</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**5.3. Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада**

Обавезе за бруто зараде и накнаде на дан биланса износе 15.283 КМ.

**5.4. Обавезе за порезе, доприносе и друге даљбине**

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

	у КМ	2017.	2016.
- Обавезе на порезе, доприносе и друге даљбине		708	655
<b>Станje 31.децембра</b>		<b>708</b>	<b>655</b>

Обавезе на порезе, доприносе и друге даљбине чине:

	у КМ	2017.	2016.
- Обавезе за ПДВ		-	-
- Обавезе пореза на имовину и порез по одбитку		501	612
- Обавезе за доприносе на нето накнаде		131	10
- Обавезе за накнаде (шуме, пожар, таксе)		76	33
<b>Станje 31.децембра</b>		<b>708</b>	<b>655</b>

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

**6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА**

**6.1. Пословни приходи**

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ	2017.	2016.
- Остали пословни приходи - закуп		1.359	3.201
<b>Свега:</b>		<b>1.359</b>	<b>3.201</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

Приходи од продаје производа и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

### 6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	2017.	2016.
- Трошкови материјала		2.877	2.735
- Трошкови зарада и накнада		21.997	17.114
- Трошкови производних услуга		5.146	4.862
- Трошкови амортизације		31.154	31.486
- Нематеријални трошкови		8.232	7.419
- Трошкови пореза и доприноса		4.507	1.549
<b>Свега:</b>		<b>73.913</b>	<b>65.165</b>

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују „намјеру“ трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте посла.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове, обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуге и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16 параграф 47 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Трошкови пореза су признати за издатке који су процијењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни губитак је резултат разлике пословних прихода и пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**6.3. Финансијски приходи и расходи**

	у КМ	2017.	2016.
- Финансијски расходи - камате		(249)	493
Губитак по основу финансијских прихода и расхода		<u>(249)</u>	<u>(493)</u>

**6.4. Остали приходи и расходи**

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	2017.	2016.
- Остали приходи – продаја непретнине		52.585	37.467
- Приходи од смањења обавеза		-	1
- Остали расходи		(622)	(3)
Губитак - добитак по осн. ост. прихода и расхода		<u>51.963</u>	<u>37.465</u>

**6.5. Укупни приходи и расходи**

	у КМ	2017.	2016.
- Укупни приходи		53.944	40.669
- Укупни расходи		74.784	65.661
<b>Бруто губитак - добитак</b>		<b>(20.840)</b>	<b>(24.992)</b>
- Расходи текућих и одложених пореских обавеза		-	-
<b>Нето губитак - добитак</b>		<b>(20.840)</b>	<b>(24.992)</b>

Остварени нето губитак текуће године исказан је у Билансу успјеха у износу од 20.840 КМ, у Билансу стања на АОП-у 125, 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: 63/16) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезнici 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 2017. 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: 31.12.2017. године 1.472.034 КМ и 31.12.2016. године 1.492.874 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. 63/16) 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-056 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 198 КМ и на крају обрачунског периода 73 КМ.

## 9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА**

Ред. број	ОПИС	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	1.051.915	1.245.283	085
	- Основна средства	1.051.915	1.245.283	085
2.	<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	453.415	411.850	110
	- Залихе и дати аванси	351.500	324.000	109
	- Купци	100.232	85.401	118
	- Друга потраживања	1.610	1.751	092
	- Готовински еквиваленти и готовина	73	198	037
3.	<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	1.505.330	1.657.133	091
4.	<b>КАПИТАЛ</b>	1.472.034	1.492.874	099
5.	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	33.296	164.259	021
	- Краткорочне обавезе	33.296	164.259	021
6.	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	1.505.330	1.657.133	091

Посматрано у целини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 9 %.

**9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА**

Ред. број	ОПИС	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.359	3.201	043
2.	Остали приходи	52.585	37.468	141
3.	<b>Укупни приходи</b>	<b>53.944</b>	<b>40.669</b>	<b>133</b>
4.	Расходи редовне дјелатности	73.913	65.165	114
5.	Остали расходи	622	3	-
6.	Финансијски расходи	249	493	051
7.	<b>Укупни расходи</b>	<b>74.784</b>	<b>65.661</b>	<b>114</b>
8.	<b>Губитак - добитак</b>	<b>(20.840)</b>	<b>(24.992)</b>	<b>(084)</b>

### 9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

#### 9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2017. године

	Готовински еквиваленти и готовина	73	
1. Тренутна ликвидност =	Краткорочне обавезе	33.296	= 001
2. Текућа ликвидност =	Залихе	351.500	= 1056
	Краткорочне обавезе	33.296	
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	453.415	= 1362
	Краткорочне обавезе	33.296	

#### 9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	$\frac{\text{Капитал} + \text{дуг. резервис.} + \text{дуг.обавезе}}{\text{стална имовина} + \text{залихе}}$	= $\frac{1.472.034}{1.403.415}$	= 105
2. Финансијска сигурност =	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	= $\frac{1.472.034}{1.051.915}$	= 140
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима =	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна активе}}$	= $\frac{1.051.915}{1.505.330}$	= 070
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна активе}}$	= $\frac{453.415}{1.505.330}$	= 031

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има висок степен опште ликвидности, посматрано кроз кофицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином - И = 1362 , и степен текуће ликвидности – И = 1056.

## 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

По изјавама менаџмента, правни поступци од 20.06.2014. године и даље су активни.

Према извјештају адвокатске канцеларије адвоката Светозара Давидовића и Недељка Крајишника од 20.04.2018. године предочени су следећи правни поступци друштва:

### 1. Спорови у току – друштво тужилац

у КМ

1.	ЦВЈЕЋАРА САРА	вриједност спора	64.471
2.	РЕПУБЛИКА СРПСКА	вриједност спора	517.700
3.	ИНДУСТРИЈСКЕ ПЛАНТАЖЕ АД БАЊА ЛУКА	вриједност спора	13.450
4.	АЛПИНА ДОО , ЖИРИ. СЛОВЕНИЈА, КЕСИЋ СЛАЂАНА	вриједност спора	2.300
5.	ЛИЧИНА НЕДЕЉКА И АДВОКАТ РОМАНИЋ МИЛАН	вриједност спора	45.413
<b>УКУПНО</b>			<b>643.334</b>

## 12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према изјавама менаџмента, сталност пословања друштва је обезбиђењена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

**13. 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 2017. 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 обезбеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, мај 2018. 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](mailto:krcsavic1@teol.net)

Број: 08/17

Датум: 03.05.2018. године

„UNICEP COMPANY“ А.Д.

Бања Лука

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „UNICEP COMPANY“ А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2017. године, потврђујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2017. године, за „UNICEP 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 „UNICEP COMPANY“ А.Д. Бања Лука.

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

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.ек.