

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZJVEŠTAJA
PRIVREDNOG DRUŠTVA
"UNIVERZUM" AD BANJA LUKA
ZA 2010. GODINU**

– skupštini akcionara i rukovodstvu Društva

B.Luka, maj 2011.g.

S A D R Ž A J

	Str
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
1. UVOD	14
2. PODACI O PREDUZEĆU	14
3. POVEZANE STRANE	17
4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE	18
5. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	18
6. NOTE UZ REVIZORSKO MIŠLJENJE	20
6.1. NOTE UZ BILANS STANJA	23
6.2. NOTE UZ BILANS USPJEHA	27
7. SPOROVI I TUŽBE	28
8. NAKNADNI DOGAĐAJI	28
9. STALNOST POSLOVANJA	29
10. PISMO UPRAVI PREDUZEĆA	29
11. ZAKLJUČAK	30

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

"UNIVERZUM" AD BANJA LUKA Skupštini akcionara i rukovodstvu Društva

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva "Univerzum" Banja Luka, koji se sastoje iz:

- Bilansa stanja (Izveštaj o finansijskom položaju), na dan 31.12.2010. g.,
- Bilansa uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu), za poslovnu 2010. g.,
- Izvještaja o promjenama u kapitalu za period koji završava 31.12.2010. g.,
- Napomena (Nota) uz FI za 2010.g.

Odgovornost rukovodstva

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu revizije koju smo izvršili izrazimo mišljenje o revidiranim finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevaju od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja izvršena u finansijskim izvještajima. Ova revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška

može ostati neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju, sveden na razumnu, dopustivu mjeru.

Smatramo da obim revizije koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Društva prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

O bilansu tokova gotovine nije izražen stav jer isti nije dostavljen u okviru obrazaca finansijskih izvještaja Društva.

Broj: 165/10-21/11

U Banjoj Luci, 04.05.2011.g.

Ovlašćeni revizor:

Mr Duško Daničić_____

U nastavku se daju standardni obrasci bilansa uspjeha i bilansa stanja koji su bili predmet ove revizije:

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010. godine

„UNIVERZUM“ ad B.Luka

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	1.353.116	87.295	1.265.821	1.294.112
	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
1	1. Ulaganja u razvoj	003			0	0
10	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
11	3. Goodwill	005			0	0
12	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006			0	0
14	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			0	0
015 i 016						
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.353.116	87.295	1.265.821	1.294.112
2	1. Zemljište	009	671.190		671.190	671.190
20	2. Građevinski objekti	010	665.229	70.598	594.631	622.922
21	3. Postrojenja i oprema	011	16.697	16.697	0	0
22	4. Investicione nekretnine	012			0	0
23	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013			0	0
027 i 028						
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014			0	0
	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
3	1. Šume	016			0	0
30	2. Višegodišnji zasadi	017			0	0
31	3. Osnovno stado	018			0	0
32	4. Sredstva kulture	019			0	0
33	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	0
038 i 039						
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
4						
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeaća	028			0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	0

50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	89.939	807	89.132	74.652
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	807	807	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	807	807	0	0
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	0
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	89.132	0	89.132	74.652
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	83.515	0	83.515	72.054
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041	1.596		1.596	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	10.111		10.111	3.346
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	71.808		71.808	68.708
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047			0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048			0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049			0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			0	0
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053			0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	5.617	0	5.617	2.598
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056			0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	5.617		5.617	2.598
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058			0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059			0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061			0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	1.443.055	88.102	1.354.953	1.368.764
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063			0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	1.443.055	88.102	1.354.953	1.368.764

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	801.153	810.040
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.525.381	2.525.381
300	1. Akcijski kapital	103	2.525.381	2.525.381
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	1.724.228	1.715.341
350	1. Gubitak ranijih godina	123	1.715.342	1.648.961
351	2. Gubitak tekuće godine	124	8.886	66.380
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	553.800	465.539
41 osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	0

410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	553.800	465.539
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	218.428	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	218.428	
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	190.946	196.872
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	4.000	4.000
431	b) Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	186.946	192.872
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	144.388	144.502
460 do 469	5. Druge obaveze	155		216.863
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	38	487
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.354.953	1.368.764
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	1.354.953	1.368.764

Potpisano u ime Društva,
Direktor

Ozren Trninić, dipl.ing.

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
Za 2010. godinu

„UNIVERZUM“ ad B.Luka

u KM

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	55.005	43.366
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	55.005	43.366
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	63.896	63.633
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	5.361	8.961
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	14.117	14.145
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	12.737	12.705
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	1.380	1.440
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	763	8.149
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	29.069	24.917
540	a) Troškovi amortizacije	224	29.069	24.917
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	11.709	6.409
555	7. Troškovi poreza	227	2.877	1.052
556	8. Troškovi doprinosa	228		

	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	8.891	20.267
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	5	23
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	5	23
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	0	3.122
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240		3.122
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	8.886	23.366
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	52.721
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		52.721
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	2.550
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		

575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		2.550
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	50.171
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290	0	0

690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		26.805
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	8.886	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295		
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		26.805
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	8.886	
723	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU			
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316	0	0
	Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	317		26.805

I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299 ±316)			
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	8.886	
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada po akciji	321		
Razrijeđena zarada po akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	1	1
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	1	1

Potpisano u ime Društva,

Direktor

Ozren Trninić

PRILOG UZ REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. UVOD

Ugovorom o obavljanju poslova revizije koji je zaključen 30.12.2010. godine, definisani su osnovni uslovi ovog angažmana, naša odgovornost za izvršenje povjerenih poslova, ali i obaveze i odgovornost uprave AD "Univrezum" Banja Luka.

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i adekvatna i blagovremena objavljivanja svih relevantnih informacija, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća.

Kao dio procesa naše revizije, zahtijevali smo od rukovodstva Društva pismenu potvrdu podataka i vrijednosnih iskaza koji su nam dati u vezi sa revizijom.

Profesionalna regulativa, važeća pravila i sam Ugovor obavezuju nas da reviziju izvršimo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju, sveden na razumnu, dopustivu mjeru.

Naše angažovanje je podrazumijevalo adekvatnu saradnju sa licem kojem je povjereno vođenje propisanih računovodstvenih evidencija, što smo po našem uvjerenju u profesionalnom smislu i ostvarili.

Nakon izvršene revizije, pored revizorskog mišljenja, kako smo se i obavezali, sačinjen je i Izvještaj o izvršenoj reviziji, u kojem se pored prikaza opštih informacija o osnivanju, organizaciji i osnovnim poslovnim ciljevima preduzeća, u dijelu Napomene uz revizorsko mišljenje, šire obrazlažu razlozi kojim smo se rukovodili prilikom izražavanja našeg mišljenja.

2. PODACI O PREDUZEĆU

2.1. OSNIVANJE PREDUZEĆA I PROCES PRIVATIZACIJE

Preduzeće "Univerzum" kao ODP formirano je 2000. godine poslije Odluke Vlade Republike Srpske da se preduzeće "Incel holding" AD B.Luka reorganizuje u više samostalnih preduzeća od kojih je jedno nastalo od bivše RJ Incela koja se bavila organizacijom transporta i transportnom djelatnošću. U vrijeme kada je "Incel" obavljao osnovnu djelatnost (proizvodnja celuloze, papira, celuloznih vlakana i dr.) ova poslovna jedinica je obavljala organizovanje prevoza željeznicom i drumskim saobraćajem, a u okviru RJ postojao je i vozni park teretnih motornih vozila i autobusa kojima se vršio prevoz robe i radnika.

Kako preduzeće više ne posjeduje upotreblijiva transportna sredstva, a usluge organizovanja prevoza više nisu potrebne preduzećima nastalim iz sistema Incela, to faktički već godinama Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost, već prihode ostvaruje isključivo pružanjem usluga iznajmljivanja poslovnog prostora.

Kao akcionarsko društvo preduzeće posluje od 29.10.2001. godine kada je u Osnovnom sudu u B.Luci izvršen upis pravne forme preduzeća.

Do 22.11.2004. godine većinski paket akcija preduzeća "Univerzum" bio je u državnom vlasništvu, računajući dio akcija koji je ostao u vlasništvu države po izvršenoj vaučer ponudi, dio koji je u vlasništvu Penzionog fonda i Fonda restitucije. Navedenog dana paket akcija u državnom vlasništvu je ponuđen na berzi i kupljen od sadašnjeg većinskog vlasnika preduzeća "Eko trade" Gradiška.

Prodaja preostalog dijela državnog kapitala registrovana je rješenjem Suda br. U/I 1610/05 od 11.11.2005. godine.

Prema zvaničnim podacima Banjalučke berze, zadnje trgovanje akcijama emitenta (Oznaka HOV – UNVZ-R-A) registrovano je 05.02.2007. godine, kada je izvršeno trgovanje sa 3.803 akcije po cijeni od 0,05 KM¹.

U godini koja je predmet revizije, nije bilo trgovanja niti promjena u vlasničkoj strukturi Društva.

Na dan 31.12.2010. godine, kao i u toku godine za koju se revizija vrši, službeni kurs akcija preduzeća "Univerzum" ad je bio 0,05 KM i nije se mijenjao. Zapravo, promjena u kursu nema još od sredine 2007. godine, niti je bilo trgovanja akcijama ovog Društva.

Prema podacima Banjalučke berze, prvih deset najvećih akcionara Društva, na posljednji dan 2010. godine bili su:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
1. "ECO TRADE" D.O.O. GRADIŠKA	74,239966	74,239966
2. FOND PIO RS	9,999996	9,999996
3. FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	4,999998	4,999998
4. ŠMITRAN PETAR	3,167839	3,167839
5. TELETINA LJILJANA	0,766736	0,766736
6. ĐOKIĆ ŽELJKO	0,629806	0,629806
7. ĆULUM MILAN	0,629806	0,629806
8. PILJAGIĆ DARKO	0,581892	0,581892
9. SAMAC PERICA	0,479215	0,479215
10 PROSEN DARKO	0,458664	0,458664
Ukupno (1-10)	95,953918	95,953918
Preostalih 33 akcionara	4,046082	4,046082
UKUPNO SVIH 43 akcionara:	100,0	100,0

"Eco trade" i Petar Šmitran, koji zajedno djeluju i smatraju se povezanim stranama, kontrolišu ukupno 77,41 % osnovnog akcionarskog kapitala.

Kako nije bilo trgovanja akcijama u 2010. godini, isti odnosi vlasništva su bili na početku i na kraju izvještajne godine.

¹ <http://www.blberza.com/v2/Pages/securityhistory.aspx?code=unvz-r-a>

2.2. ODGOVORNOST ZA ZAKONITOST I POSLOVANJE DRUŠTVA

Prema rješenju Osnovnog suda u Banjoj Luci br. 071-0-REG-07-000222 od 01.03.2007. godine, lice odgovorno za pravilnost i zakonitost poslovanja bio je:

- Ozren Trninić, dip.ing., direktor bez ograničenja,

Sjedište Preduzeća je u B.Luci, Ul. Veljka Mladenovića bb.

Vođenje računovodstvenih evidencija bilo je povjereno Agenciji „Zora” Gradiška, vl. Bogdanke Šorak sa važećom licencom ovlašćenog računovođe br. SR-0575/10, koja je odgovorna za vođenje poslovnih evidencija.

2.3. REGISTRACIJA KOD NADLEŽNIH TIJELA I POSLOVNI RAČUNI

Osnovna šifra djelatnosti je Prevoz robe u drumskom saobraćaju, a matični broj je 1929640.

Kod poreskog organa Republike Srpske Društvo je registrovano sa JIB 4400934190001.

Preduzeće nije ispunilo uslove za registraciju kod Uprave za indirektno oporezivanje i nije obveznik PDV-a. Vezano za poreski status Društva vidjeti i naknadne događaje.

Iako preduzeće ima otvorene poslovne račune kod više banaka (NLB Razvojna banka AD, sa početnim i krajnjim saldom od 125,72 KM, Volks bank AD sa početnim i krajnjim saldom od 3,00 KM i Bobar banke AD sa početnim i krajnjim saldom od 46,61 KM) platni promet aktivno je vršen samo preko računa:

- Inteza Sanpaolo banka DD Sarajevo br. 15499950001633134

Prema odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Sl.glasnik RS", br. 36/09) i sljedećim kriterijima:

- broju zaposlenih,
- visini ukupnog prihoda i
- vrijednosti ukupne imovine,

preduzeće "Univrezum" Banja Luka je razvrstano u grupu malih preduzeća, ali kako se radi o privrednom društvu čije akcije kotiraju na benzi, postojala je obaveza da sačini i nadležnoj Agenciji za posredničke i finansijske poslove preda set koji čini finansijske izvještaje:

- Bilans stanja na dan 31.12.2010,
- Bilans uspjeha za 2010. godinu,
- Izveštaj o promjenama u kapitalu za tu godinu,

- Bilans tokova gotovine i Note i
- Napomene uz FI.

Revizoru su predata samo tri prva segmenta FI, tako da će se revizija odnositi na BS, BU i IPK.

3. POVEZANE STRANE

Međunarodni standard revizije 550 zahtijeva od revizora da obavi odgovarajuće postupke sa ciljem pribavljanja zadovoljavajućih revizorskih dokaza u vezi identifikacije i objelodanjanja povezanih strana i s tim u vezi da odgovor na pitanje da li su te činjenice identifikovane od strane rukovodstva. Naša pažnja je usmjerena i na procjenu efekata tih poslovnih događaja koji su se desili između povezanih strana, a da su od materijalnog značaja.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju dobavljača i kupaca koji su evidentirani u toku revidovanog perioda i na osnovu objašnjenja koja su data od strane prisutnih lica i rukovodstva u momentu vršenja revizije finansijskih izvještaja, kao i na osnovu predočene knjigovodstvene dokumentacije, povezanom stranom se smatra većinski vlasnik "Eco trade" doo Gradiška.

Ukupan promet sa ovim licem, računajući i početni saldo, bio je:

- na k. 200 – Kupci povezana pravna lica, iskazan saldo od 1.596 KM.

Međutim, sa većinskim vlasnikom sredinom 2005. godine potpisan je Ugovor o poslovno –tehničkoj saradnji, koji uključuje obavezu preduzeća "Eco trade" da u svrhu održavanja minimalne likvidnosti zavisnog preduzeća vrši uplatu novčanih sredstava na žiro-račun AD "Univerzum", ali isto tako i dodatna sredstva za plaćanje prethodno stvorenih obaveza (član 2 Ugovora). Ukupna predviđena sredstva koja se mogu očekivati u svrhu održavanja likvidnosti Društva i izmirenja obaveza iz ranijih godina naveden je u visini od 800.000 KM. Rok povrata datih sredstava ili iznosa plaćenih u ime zavisnog preduzeća članom 4. ugovora je određen do godinu dana.

Na kontu 420 - Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, na zadnji dan 2010. godine evidentirane su kumulirane obaveze prema matičnom preduzeću u iznosu od 218.428 KM. Ako se ovaj aranžman može okarakterisati kao dugoročni (a po svojoj prirodi vjerovatno jeste), tada je odgovarajući račun k. 411 - Obaveze prema povezanim pravnim licima.

Standardi revizije koji razmatraju potencijalne rizike vezano za postojanje povezanih strana i dominantnih kupaca ili dobavljača, dodatno nam daju u zadatak da se posebno osvrnemo na cjelokupne odnose sa ovim licima.

Izvjesno je da u odnosima sa matičnim preduzećem postoje elementi transfernih cijena, jer se na računima finansijskih troškova u 2010. godini ne iskazuju rashodi kamata ili povećanje obaveza za kamate, iz čega se zaključuje da matično preduzeće nije izvršilo terećenje AD "Univerzum" za kamate po osnovu datin novčanih sredstava ili iznosa za izmirene dugove u ime zavisnog lica. U izvodu otvorenih stavki koji je obostrano potpisan i

ovjeren sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, ne iskazuju se obaveze / potraživanja po osnovu kamata.

Od strane revizora, nije vršena procjena efekata transfernih cijena.

4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

4.1. Na osnovu saznanja o poslovanju Društva u godini za koju se revizija vrši, nakon upoznavanja sa načinom na koji se vrši donošenje odluka i priznavanje poslovnih događaja u propisanim evidencijama, te ocjene kontrolnog, detekcionog i rizika neotkrivanja materijalne greške, može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv.

Provođenjem uobičajenih revizorskih procedura iz Standarda revizije, po našem mišljenju, za predmetnu reviziju rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza moguće je svesti na prihvatljiv nivo.

4.2. Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi primjenom odgovarajućih tablica, a na osnovu veličine ukupnog prihoda, vrijednosti stalne imovine i bruto dobitka.

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome, nivo materijalnosti utvrđen u fazi njene preliminarne ocjene nije promijenjen.

5. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Preduzeće nema usvojene računovodstvene standarde, ali se po izjavi odogovrnog lica, poštuju principi i standardi koje preporučila profesionalna Agencija sa kojom je zaključen ugovor o vođenju poslovnih knjiga.

Predstavnik Agencije ističe da su za ove finansijske izvještaje relevantni ovi MRS / MSFI:

- MRS 1 - Predstavljanje - prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 8 - Neto dobitak ili gubitak perioda, osnovne greške i promjene računovodstvenih politika,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18- Prihodi,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,

- MRS 34 - Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 - Obezbeđenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Kako se ističe, pored Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, propisanog kontnog okvira, navedenih Međunarodnih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja poštovani su propisi iz oblasti poreske regulative:

- Zakon o porezu da dodanu vrijednost,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na imovinu i dr.,

kao i Zakon o preduzećima, te drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

5.1. Finansijski izvještaji preduzeća su pripremljeni na načelu nabavne vrijednosti. Stalna materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja, oprema i druga materijalna sredstva) početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti. Poslije početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju). Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom vijeka korištenja sredstava. Amortizacija alata, inventara čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine obračunava se linearnom metodom, tokom procjenjenog vijeka korištenja koji ne može biti duži od tri godine. Naknadni izdaci u vezi sa nekretninama, postrojenjima ili opremom koji utiču na povećanje očekivanog učinka pojedinih sredstava iznad njihovih standardnih učinaka ili na produženje korisnog vijeka upotrebe konkretnog sredstva uključuju se u nabavnu vrijednost tog stalnog materijalnog sredstva. Izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kome nastanu.

5.2. Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj eventualno za kamate obračunate u skladu sa ugovorom, zakonom, sudskim rješenjem i slično. Na dan bilansiranja vrši se procjena rizika nenaplativosti pojedinačnih potraživanja. Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelomično ili u cjelini umanjeње potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom. Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku obračunskog perioda evidentira se na teret rashoda perioda a u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

5.3. Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno upisa promjene vrijednosti kapitala u sudskim i drugim javnim registrima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuje kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

5.4. Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, obaveze iskazane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kad se vrši otplata duga.

5.5. Dugoročna rezervisanja priznaju se kad preduzeće ima obavezu koja je nastala kao rezultat prošlog događaja. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja uvijek se vrši u korist ostalih prihoda.

5.5. Troškovi pozajmljivanja obično se tretiraju rashodima perioda, bez obzira kako se koriste pozajmljena sredstva. Kada su u pitanju troškovi pozajmljivanja koji se odnose na nabavku stalnih sredstava, ti troškovi se kapitalizuju u iznosu stvarne kamate koja je obračunata u periodu pribavljanja sredstva.

5.6. Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom zaliha sirovina ili trgovačke robe uvijek se evidentiraju kao rashodi perioda u kom su nastali.

5.7. Kursne razlike proizišle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi u periodu u kojem su nastali.

5.8. Prihodi od prodaje usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti transakcije (posla) na datum bilansiranja.

5.9. Rashodi se evidentiraju na osnovu isprave o nastanku poslovnog događaja (fakture dobavljača, obračunskog dokumenta, knjižnog terećenja i dr.).

Napominje se da je Društvo trebalo da u praktičnu primjenu uključi i druge MRS, kao što je:

- 24. MRS Objavljivanja o povezanim stranama.

6. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Standardne (redovne) šeme finansijskih izvještaja bilansa stanja i bilansa uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i napomene uz finansijski izvještaj, dostavljeni su u zakonskom roku Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge.

Uprava je sačinila i u finansijskim izvještajima predočila sljedeće podatke o uspješnosti poslovanja za godinu koja je bila predmet revizije i stanje imovine, potraživanja, kapitala i obaveza na posljednji dan te godine, kako je prikazano u nastavku:

BILANS STANJA

Na dan 31.12.2010. godine

u KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos preth. god.(poč.st.)
		Bruto	Ispravka	Neto	
1.	2.	3.	4.	5.	6
A. SREDSTVA		1.443.055	88.102	1.354.953	1.368.764
I STALNA SREDSTVA		1.353.116	87.295	1.265.821	1.294.112
Nekretnine, postrojewa i oprema	1	1.353.116	87.295	1.265.821	1.294.112
Biološka imovina		0	0	0	0
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva (istraživanje i razvoj, patenti, licencije, avansi i dr.)		0	0	0	0
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
Odložena poreska sredstva		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA	2	89.939	807	89.132	74.652
Zalihe		807	807	0	0
Dati avansi		0	0	0	0
Potraživanja od prodaje	2.1.	11.707	0	11.707	3.346
Druga potraživanja	2.2.	71.808	0	71.808	68.708
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	2.3.	5.617	0	5.617	2.598
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
B IZVORI SREDSTAVA				1.354.953	1.368.764
I. KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	3			801.153	810.040
Osnovni kapital				2.525.381	2.525.381
Upisani a neplaćeni kapital				0	0
Ostali kapital (emisiona premija)				0	0
Rezerve (ukupno)				0	0
Dobit(ukupno)				0	0
Gubitak (ukupno)				1.724.228	1.715.341
II. MANJINSKI INTERESI					
III. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				0	0
Dugoročna rezervisanja				0	0
Dugoročni krediti i dugoroč.lizing				0	0
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale dugoročne obaveze				0	0
IV. KRATKOROČNE OBAVEZE				553.800	558.724
Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze	4			218.428	0
Obaveze prema dobavljačima	5			190.946	196.872
Obaveze za zarade	6			144.388	144.502
Obaveze za PDV				0	0
Obaveze za ostale poreze i doprinose				38	487
Pasivna vremenska razgraničenja				0	0
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale kratkoročne obaveze				0	216.863

BILANS USPJEHA

Za 2010.godinu

u KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća 2010. godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		55.005	43.366
Prihodi od prodaje		0	0
Ostali poslovni prihodi	7	55.005	43.366
Aktiviranje učinaka i promjena vrijednosti zaliha učinaka		0	0
POSLOVNI RASHODI	8	63.896	156.818
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala		5.361	8.961
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi		14.117	14.145
Troškovi proizvodnih usluga		763	8.149
Troškovi amortizacije		29.069	118.102
Nematerijalni troškovi		11.709	6.409
Troškovi poreza i doprinosa		2.877	1.052
Ostali poslovni rashodi			
POSLOVNI DOBITAK			
POSLOVNI GUBITAK		8.891	113.452
Finansijski prihodi	9	5	23
Finansijski rashodi		0	3.122
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		8.886	116.551
Ostali prihodi		0	52.721
Ostali rashodi		0	2.550
Prihodi od usklađivanja vrij.inovine		0	0
Rashodi od usklađivanja vrij.inovine		0	0
Prihodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške		0	0
Rashodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške		0	0
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA			
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	10	8.886	66.380
Porez na dobit	11		
NETO DOBIT PERIODA			
GUBITAK PERIODA	10a	8.886	66.380

Napomene uz bilans stanja**Napomena br. 1. - Nekretnine, postrojenja i oprema**

Za pozicije stalne imovine (zemljište, građevinski objekti, oprema i inventar) na početku perioda, promjenama u toku obračunskog perioda i stanja na kraju godine, daje se sljedeći pregled:

	Nabavna vrijednost	Nove nabavke	Kumulativna ispravka do 31.12.2010.	Neto 31.12.2009.
1. Zemljište	671.190	0	0	671.190
2. Građevinski objekti	664.450	0	70.598	594.631
3. Postrojenja i oprema	16.697	0	16.697	0
				1.265.821

Kada je u pitanju pozicija zemljišta, još nisu pribavljeni odgovarajući dokazi o upisu pripadajućeg zemljišta iz kruga "Incela" u vlasništvo Preduzeća. Naime, u posjedu Preduzeća još uvijek nije izvod iz zemljišnih knjiga koji bi potvrđivao upis zemljišta na ime Društva.

Kako se ističe od strane Uprave, ovaj postupak je u toku i za sada je neizvjesno vrijeme u kojem će postupak biti okončan. Jedan od značajnih problema može biti postupak diobe zemljišta između preduzeća nastalih na prostoru "Incela". Međutim, u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima (Zakon o stvarnim pravima), zemljište koje je po početnom bilansu upisano u poslovnim evidencijama, kao trajno pravo korištenja pripada Preduzeću, o čemu je potvrdu dao i pravni zastupnik, koji se izjasnio da je Prijedlog za upis prava vlasništva podnesen Osnovnom sudu u Banjoj Luci još 12.09.2009. godine.

U skladu sa principom da se vlasništvo nad nekom stvari ili nekretninom u poslovnim evidencijama prizna samo onda kada postoji nedvosmisleni dokaz o tome, pozicija zemljišta je preknjižena na k. 140, kao pravo korištenja, a do momenta dobijanja odgovarajućih pisanih dokaza o upisu vlasništva u odgovarajuće zemljišne knjige. Ova sugestija je sadržana u Izveštaju revizora za 2009. godinu.

Amortizacija se obračunava u skladu sa standardom 16, a to je da se ispravka vrijednosti vrši u skladu sa procijenjenim korisnim vijekom svakog pojedinog sredstva ili grupe istovrsnih sredstava, što se u slučaju preduzeća "Univerzum" odnosi samo na poziciju građevinskih objekata.

Treba napomenuti da kada se posmatra stepen otpisanosti građevinskih objekata (samo oko 10,6 %) moglo bi se zaključiti da su građevinski objekti Društva relativno novi. Međutim, to nije stvarno stanje i građevinski objekti su značajno stariji, dok se ispravka vrijednosti počela obračunavati tek kada je uspostavljena odgovarajuća računovodstvena evidencija od strane profesionalne Agencije, jer podaci o stepenu otpisanosti stalne imovine nisu bili preneseni kroz diobni bilans Incela.

Nabavki stalne imovine u 2010. godini nije bilo.

Saglasno Uputstvu o sadržaju revizorskih izvještaja za investicione fondove i emitente sa javnim emitovanjem hartija od vrijednosti, posebna pažnja je posvećena pitanju dugoročnih ulaganja u pridružena pravna lica i ostalim dugoročnim plasmanima. Pregledom relevantne dokumentacije, odluka Uprave i drugih relevantnih isprava, kao i knjigovodstvenih evidencija, u poslovanju Društva u 2010. godini nije bilo poslovnih događaja koji bi se mogli okarakterisati kao dugoročna ulaganja, niti je salda takvih potraživanja bilo na početnim saldima na dan 01.01.2010. godine.

Napomena br. 2., 2.1., 2.2. i 2.3.. - Tekuća sredstva - potraživanja od prodaje, druga potraživanja i gotovina

Stavke tekuće imovine čine:

	OPIS	2010. g.	2009. g.
1	Potraživanja od kupaca – povezana lica	1.596	0
2	Ostali kupci u zemlji	10.111	3.346
3	Druga kratkoročna potraživanja	71.808	68.708
4	Novčana sredstva	5.617	2.598
	Ukupno :	89.132	74.652

U strukturi tekuće imovine najznačajniju stavku čini potraživanje od bivšeg direktora Preduzeća (prema popisu na dan 31.12.2010. godine to je iznos od 63.347 KM) i ova potraživanja odnose na period prije kraja 2005. godine. Bilo je potrebno izvršiti procjenu realnosti ove stavke bilansa i njenu eventualnu ispravku, u skladu sa MRS, bez obzira na sudski postupk koji se vodi protiv bivšeg direktora. Uprava tvrdi da je dio potraživanja od ovog lica potpuno opravdana, a da jedan dio koji ne prelazi polovinu potraživanja, kako je prema izjavi rukovodstva ocijenio i pravni savjetnik Društva, ima male šanse da bude prihvaćen od strane suda. Stoga se očigledno može osnovano procijeniti da polovina ovog potraživanja spada u kategoriju sumnjivih i spornih. Treba naglasiti da rokovi zastare potraživanja po ovom slučaju ističu.

Potraživanja od kupaca se odnose na zakupce poslovnog prostora (Kamelija 5.697 KM, Laki Leder 1.272 KM, Lajt Elektrik 3.142 KM) Od ovih dužnika predočavaju se IOS-i koji potvrđuju opravdanost navedenih salda.

U objektivnost iznosa salda pozicija gotovine i ekvivalenata gotovine uvjerali smo se provjerom krajnjih salda izvoda poslovnih banaka na dan 31.12. i prvih izvoda u trećoj godini.

Napomena br. 3. - Kapital

Izveštaj o promjenama u kapitalu sačinjen je na ovaj način:

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERESI	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka APD	Akcionarski i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Neraspoređeni dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2008. god.	901	2.399.112	0	0	0	-1.648.962	750.150	126.269	876.419
2. Efekti promjena u računovod.polit.	902					-1.135	-1.135		-1.135
3. Efekti ispravke grešaka	903						0		0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2008. odnosno 1.1.2009 . g. (901 ± 902 ± 903)	904	2.399.112	0	0	0	-1.650.097	749.015	126.269	875.284
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908						-66.380		-66.380
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						1.136		1.136
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
11. Stanje na dan 31.12.2009. g. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909-910 + 911)	912	2.399.112	0	0	0	-1.715.341	683.771	126.269	810.040
12. Efekti promjena u računov. politikama	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12. 2009. /1.1.2010. god. (912 ±913 ±914)	915	2.399.112	0	0	0	-1.715.341	683.771	126.269	810.040
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
16. Nerealizovani dobitci / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračunafinansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919						-8.887		-8.887
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0		0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
Stanje na dan 31.12. 2010. g. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)		2.399.112	0	0	0	-1.724.228	674.884	126.269	801.153

Na osnovu revizorskog izvještaja za 2009. godinu izvršena je ispravka salda kapitala (neraspoređene dobiti) tako da je na k. 4502 evidentirana potencijalna obaveza po sudskim sporovima u iznosu od 93.185 KM, a na teret neraspoređene dobiti (26. 805 KM) i gubitka (66.380 KM), što je i prikazano na aop 908 obrasca IPK.

Kako je ocijenjeno da je za 2010. godinu rezultat poslovanje iskazan na realan način, uzimajući u obzir navedeno u prethodnom odjeljku, zaključuje se da je i stavka kapitala iskazana na fer način.

Napomena br. 4. - Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze

Ovu stavku čini obaveza prema povezanom licu za date zajmove koji su služili za izmirenje tekućih obaveza.

Napomena br. 5. - Obaveze prema dobavljačima, poreske i ostale obaveze

Kratkoročne obaveze čine:

OPIS	Iznos u KM	
	2010.g.	2009.g.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.000	4.000
Obaveze prema dobavljačima	186.946	192.872
UKUPNO:	190.946	196.872

Stavku tekućih obaveza čine obaveze prema dobavljačima i drugim povjeriocima. Najznačajniju stavku ipak čini potraživanje Zavoda za izgradnju grada Banja Luka sa iznosom od 158.311 KM, a slijedi Tip-kom doo sa 21.276 KM. Obaveza za primljene avanse koja se prenosi već duže godina u iznosu od 4.000 KM, takođe se povezuje sa preduzećem Tip-kom. Obaveze kako prema ZIBL-u, tako i prema Tip-kom-u u sudskom su sporu.

Kao značajan povjerilac evidentira se i CRHOV sa iznosom potraživanja od 3.860 KM.

Napomena br. 6. - Obaveze za zarade

Pored tekućih obaveza za zarade (decembarska plata za jednog zaposlenog) na kontu kumuliranih obaveza za zarade evidentirane su i obaveze koje su još uvijek predmet sudskog odlučivanja.

Imajući u vidu ishod prethodnih sporova koji su već okončani, a osnov utuženja je vrlo sličan ili identičan, uprava stoji na stanovištu da postoji velika vjerovatnoća pozitivnog ishoda najvećeg broja sporova koji se vode sa bivšim radnicima ili značajno smanjenje traženog iznosa koji je naveden u tužbama. O sudskim soprovima sa bivšim radnicima vidjeti i poglavlje Naknadni događaji.

Napomene uz bilans uspjeha

Napomena br. 7. - Poslovni i ostali prihodi

Kako je već navedeno u pasusu 2 poglavlja 2.1. - Osnivanje preduzeća i proces privatizacije, preduzeće već godinama ne obavlja osnovnu registrovanu djelatnost – Prevoz robe u drumskom saobraćaju, već se poslovni prihodi ostvaruju isključivo u vidu prihoda od davanja u zakup poslovnih prostorija.

Riječ je o stalnim zakupcima sa kojima je zaključen ugovor o zakupu i koji pored zakupnine plaćaju i režijske troškove (komunalne usluge, struja, voda i dr.). Ukupno je u u poslovnoj 2010. godini po osnovu zakupa ostvaren prihod u iznosu od 55.005 KM.

Ostalih prihoda u 2010. godini nije bilo, osim simboličnog iznosa kamata na depozit po viđenju.

Napomena br. 8.– Poslovni i ostali rashodi

Poziciju troškova materijala čine kancelarijski materijal, sredstva za održavanje higijene, troškovi sitnog inventara, troškovi električne i toplotne energije. Statističkim uzorkovanjem (pregledom računa o nabavci kancelarijskog i drugog potrošnog materijala, računa dobavljača za energente, komunikacione usluge, usluge toplane i dr.), dodatno smo se uvjerali u prikazani iznos drugih poslovnih rashoda.

Poslije troškova amortizacije, troškovi plata i naknada plata čine značajan dio poslovnih rashoda.

Nestatističkim uzorkovanjem odgovarajućeg broja obračuna plata i naknada plata, izvršili smo provjeru iskazivanja rashoda plata i naknada plata i uvjerali se da su porezi i doprinosi, kao i neto plate obračunati u skladu sa Ugovorom o radu, odnosno relevantnim poreskim zakonima. Ostali lični rashodi sadrže i troškove prevoza zaposlenog na posao i sa posla. Međutim, uz obračune ovog izdatka nema priloženih računa o mjesečnim kartama javnog autoprevoznika za relaciju na kojoj radnik putuje. Stoga su po ovom osnovu moguće dodatne poreske obaveze, jer se saglasno propisima koji uređuje oporezivanje dohotka od oporezivanja oslobađaju samo troškovi prevoza koji su dokumentovani.

Troškovi amortizacije, što je već opisano u napomeni vezanoj za iskazanu vrijednost stalnih sredstava, utvrđeni su na osnovu nabavne vrijednosti pozicija nekretnina i procijenjenog korisnog vijeka trajanja.

Troškovi poreza čine porez na imovinu, vodna i naknada za šume, protivpožarna naknada, te doprinos za finansiranje zapošljavanja invalida.

Nematerijalne troškove čine usluge knjigovođe, revizije, platnog prometa i dr.

Napomena br. 9. – Finansijski prihodi i rashodi

Kao finansijski prihodi priznate su samo kamate na depozite po viđenju koji se drže kod poslovnih banaka.

Stavke finansijskih rashoda u godini za koju se revizija vrši nisu iskazane.

Napomena br. 10. i 10a. – Gubitak prije oporezivanja

Iz realno iskazanih prihoda ostvarenih poslovanjem u 2010. godini i korektnog iskaziranja rashoda, zaključuje se da je i poslovni rezultat iskazan na fer način.

Kako nema poreskih obaveza po osnovu oporezive dobiti, to je i neto gubitak jednak bruto gubitku.

Napomena br. 11. – Porez na dobit

Prema poreskoj prijavi za porez na dobit, pozicijama oporezivog prihoda i rashoda koji se mogu odbiti od poreske osnovice, zaključuje se da Društvo nije imalo poreskih obaveza po osnovu poreza na dobit.

7. SPOROVI I TUŽBE

Prema izvještaju pravnog zastupnika Društva koji vodi sudske sporove, zaključuje se da još postoji 9 sudskih sporova gdje nije donesena konačna sudska odluka. Najveći dio se odnosi na radne sporove, ali i sporove po osnovu DPO iz prometa dobara i usluga, neosnovanog bogaćenja i dr. Vrijednost sporova koje je u svom izvještaju naveo pravni zastupnik u kojima je Društvo tužena strana je oko 143.000 KM, bez sudskih troškova koji se mogu presuditi na štetu Društva, ako konačna odluka bude u korist radnika odnosno povjerilaca.

O sudskim sporovima vidjeti i naredno poglavlje – Naknadni događaji.

8. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izveštavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objavljenim podacima u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualno naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Računovodstvenim standardima RS br. 8.

Na isti način treba provesti korekcije koje proizilaze iz navoda u izvještaju o izvršenoj reviziji, a koje uprava preduzeća prihvati.

Pregledom računovodstvenih evidencija koje je revizor obavio u razumnoj mjeri, a odnose se na poslovanje preduzeća za prvih četiri mjeseca 2010. godine, razumijevanjem

informacija prikupljenih tokom razgovora sa upravom i sertifikovanim računovođom koja je odgovorna za računovodstvene evidencije, revizor ističe sljedeće:

- Da je Uporava Društva početkom mjeseca marta 2011. godine zaprimila presudu Osnovnog suda u Banjoj Luci koja je datirana sa 13.12.2010. godine, u kojoj je odlučeno o tužni grupe od 17 bivših radnika. Ove parnice nisu sadržane u odjeljku 7 – Tužbe i sporovi. Ukupno se na teret Preduzeća stavlja obaveza da isplati 79.566 KM osnovnog duga prema bivšim radnicima te isti iznos kamata. Takođe se nalaže Društvu da izvrši uplatu pripadajućih poreza i doprinosa. Od strane revizora se procjenjuje da je ukupna vrijednost ovih sporova oko 211.000 KM. Uprava priprema odgovor na ovu prvostepenu presudu.
- Preduzeće je u mjesecu martu 2011. godine upisano u registar PDV obveznika.

9. STALNOST POSLOVANJA

U skladu sa Standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2011. godini, razmatranja realizacije ugovora o zakupu, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja u narednih 12 mjeseci, nije narušen.

10. PISMO UPRAVI PREDUZEĆA

Reviziju bilansa stanja preduzeća na zadnji dan 2010. godine, bilansa uspjeha za tu godinu i izvještaja o promjenama u kapitalu, izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevali su od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da navedeni finansijski izvještaji ne sadrže greške od materijalnog značaja.

Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, uključujući i prirodu računovodstvenog sistema i sistema interne kontrole, postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška nije otkrivena.

Kako smo naveli u ugovoru o angažmanu, uobičajeno je da revizor nakon izvršene revizije upravi preduzeća, pored revizorskog mišljenja i Izvještaja o izvršenoj reviziji, u posebnom odjeljku iskaže i posebne preporuke za otklanjanje uočenih nekorektnosti u izvještavanju.

Saglasno tome, navodi se sljedeće:

- Preduzeće ima potencijalne poreske obaveze i obaveze po osnovu doprinosa na isplate troškova prevoza zaposlenog sa posla i na posao, a kako je opisano u Napomeni 8.

- Revizoru nije predat Bilans tokova gotovine, kao obavezujućeg obrasca iz seta obrazaca finansijskih izvještaja propisanih Zakonom, tako da se o ovom izvještaju nismo mogli niti izjasniti;
- Kako je opisano u napomeni broj 2 - Tekuća sredstva - potraživanja od prodaje, druga potraživanja i gotovina, Uprava ima obavezu da procijeni realnost iskazanog potraživanja od bivšeg zaposlenog i u skladu sa procjenom ishoda sudskog spora izvrši i adekvatna knjiženja ili argument koji će usloviti zadržavanje ove pozicije u bilansu.
- Numeracija dokumentacije sadrži manjkavosti, tako da se hronologija dokumenata prati sa određenim poteškoćama. To se odnosi npr. na izostavljanje numeracije stavki KUF i KIF.

11. ZAKLJUČAK

U prezentovanom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća "Univrezum" AD Banja Luka za 2010. godinu iznesena su uvjerenja revizora o pozicijama objavljenim u finansijskim izvještajima, koja su stečena u toku revizije.

Ukoliko uprava preduzeća prihvati Izvještaj, kao i izraženo revizorsko mišljenje o tome da li finansijski izvještaji preduzeća na istinit i objektivan način prikazuju finansijsko stanje, odnosno rezultat poslovanja u navedenom periodu, upravi Preduzeća se predlaže da mišljenje revizora objelodani i stavi na uvid Skupštini akcionara i u skladu sa Statutom isti podnese akcionarima na izjašnjavaње.

Broj: 165/10 – 21/11

U Banjoj Luci, 04.05.2011.g.

Ovlašćeni revizor:

Mr Duško Daničić _____