



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška

Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdoo@gmail.com](mailto:tomakantdoo@gmail.com)

Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizijski i sl. poslovi

JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513

IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Volksbank a.d. Banja Luka

„IMAKO“ a.d. BANJA LUKA

Ulica Kralja Alfonsa XIII br.21

**78000 BANJA LUKA**

Gradiška: 22.04.2011. godine

Vaš znak i broj: \_\_\_\_\_

Naš znak i broj: \_\_\_\_\_

PREDMET: Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010.godinu

Saglasno članu 2. Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 120/2006), priloženo vam dostavljam:

- Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Društva za 2010.godinu, i to:
  - Bilans stanja – stranica 3
  - Bilans uspjeha – stranica 4
  - Bilans tokova gotovine – stranica 5
  - Izvještaj promjenama na kapitalu – stranica 6
  - Odgovarajuće napomene (obrazloženja) – stranice 7-22
- Mišljenje ovlaštenog revizora – pozitivno mišljenje – stranice 1-2.

Zahvaljujemo se na ukazanom povjerenju i pozivamo vas na dalju saradnju.

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor

Goran Drača, dipl.ecc.



## **I Z V J E Š T A J**

**o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja preduzeća  
»IMAKO« A.D. BANJA LUKA  
za 2010. godinu**

**Gradiška, april 2011. godine**



SADRŽAJ:

---

Mišljenje ovlaštenog revizora

- Pozitivno mišljenje ..... str. 1 – 2
- 

Finansijski izvještaji

- Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine..... str. 3
  - Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2010. godine..... str. 4
  - Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2010. godine..... str. 5
  - Izvještaj promjenama na kapitalu na dan 31.12.2010. godine..... str. 6
- 

- Napomene uz finansijske izvještaje ..... str. 7-22
-

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Upravnom odboru i akcionarima društva „IMAKO“ a.d. Banja Luka**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća »IMAKO« Trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2010. godine, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za period 01.01.-31.12.2010. godine, te napomene uz iste.

Društvo nije vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2009.godinu. Podaci prikazani u finansijskim izvještajima za 2009. godinu su klasifikovani i usklađeni sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 79/09), pa su uporedivi sa prezentovanim finansijskim izvještajima za 2010.godinu. Društvo nije iskazalo podatke u bilansu tokove gotovine za 2009.godinu.

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivan prikaz prezentovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 36/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, planiranje i provođenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka, na bazi uzorka, radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uzrokovanih prevarom ili greškom. U procjenjivanju tih postupaka, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Društvo kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe uključuje procjenjivanje primjenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena rukovodstva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje preduzeća »IMAKO« a.d. Banja Luka na dan 31.12.2010. godine, te njegove rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i tokove gotovine za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeća pitanja:

Kao što je navedeno u napomeni 4. uz finansijske izvještaje, Društvo nije ispravno klasifikovalo građevinske objekte jer je trebalo objekte koji su dati pod zakup drugim subjektima, u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine, iskazati na bilansnu poziciju investicionih nekretnina. Ukupna vrijednost objekata izdatih u zakup drugim subjektima je 5.211.712 KM.

Kao što je navedeno u napomenama 5., 7. i 11. uz finansijske izvještaje, Društvo na poziciji dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana vodi akcije drugih preduzeća. Navedene akcije su nabavljene u ranijem poslovnom periodu, a na dan bilansa je izvršeno njihovo svođenje na tržišnu vrijednost u korist revalorizacionih rezervi Društva. U bruto bilansu Društva, pozitivni efekti od procjene dugoročnih finansijskih plasmana ispravno su knjiženi na konto 332 – nerealizovani dobiti po osnovu akcija raspoloživih za prodaju, ali su u bilansu stanja pogrešno iskazani na poziciji revalorizacionih rezervi (konto 330).

Gradiška, 22.04.2011.godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Goran Drača, dipl.ecc.

**BILANS STANJA**  
**na dan 31.12.2010. godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

	Napomena	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
<b>AKTIVA</b>			
<b>STALNA IMOVINA</b>			
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	4	6.090.665	2.573.505
Dugoročni finansijski plasmani	5	7.215	630
<b>Ukupno stalna imovina</b>		<b>6.097.880</b>	<b>2.574.135</b>
<b>OBRтна IMOVINA</b>			
Zalihe		0	2.431
Kratkoročna potraživanja	6	145.223	91.575
Kratkoročni finansijski plasmani	7	25.811	10.038
Gotovina	8	6.229	18.213
Porez na dodatu vrijednost		19.272	170
<b>Ukupno obrtna imovina</b>		<b>196.535</b>	<b>122.427</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>6.294.415</b>	<b>2.696.562</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>	9	<b>38.538</b>	<b>38.538</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>			
Osnovni kapital	10	2.869.839	2.869.839
Rezerve		594	594
Revalorizacione rezerve	11	3.513.866	0
Neraspoređeni dobitak	12	144.573	76.736
Nepokriveni gubitak	13	(357.750)	(357.750)
<b>Ukupno kapital</b>		<b>6.171.122</b>	<b>2.589.419</b>
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>			
Dobavljači	14	19.163	2.924
Obaveze za zarade i naknade zarada	15	20.537	7.359
Druge obaveze	16	79.175	90.016
Porez na dodatu vrijednost		0	1.619
Obaveze za ostale poreze, doprinose i drugo	17	293	1.308
Obaveze za porez na dobitak	18	4.125	3.917
<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>		<b>123.293</b>	<b>107.143</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>6.294.415</b>	<b>2.696.562</b>
<b>Vanbilansna pasiva</b>	9	<b>38.538</b>	<b>38.538</b>

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja  
 Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 i 2

Tačnost bilansa ovjerava:

\_\_\_\_\_  
 Dario Klinčov, direktor

**BILANS USPJEHA**

 za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010. godine  
 (u konvertibilnim markama)

	Napo mena	2010. godina	2009. godina
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje robe		1.302	0
Ostali poslovni prihodi		126.248	142.805
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>19</b>	<b>127.550</b>	<b>142.805</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Nabavna vrijednost prodane robe		1.302	0
Troškovi materijala	20	6.302	6.717
Troškovi br.zarada, nakn.zar.i ost.ličn.rashodi	21	62.334	49.140
Troškovi proizvodnih usluga	22	4.216	7.611
Troškovi amortizacije	23	44.425	44.835
Nematerijalni troškovi	24	21.504	8.826
Troškovi poreza	25	3.231	3.888
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>143.314</b>	<b>121.017</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK</b>		<b>(15.764)</b>	<b>21.788</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Finansijski prihodi		209	20
Finansijski rashodi		14	40.529
<b>DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>(15.569)</b>	<b>(18.721)</b>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
Ostali prihodi	26	91.068	20.322
Ostali rashodi		0	0
<b>DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH RASHODA</b>		<b>91.068</b>	<b>20.322</b>
<b>PRIHODI OD USKLAĐENJA IMOVINE</b>		<b>0</b>	<b>3.576</b>
<b>DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>75.400</b>	<b>5.177</b>
<b>Porez na dobit</b>		<b>(7.565)</b>	<b>(4.587)</b>
<b>NETO DOBITAK PERIODA</b>		<b>67.835</b>	<b>590</b>

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2

Tačnost bilansa ovjerava:

 \_\_\_\_\_  
 Dario Klincov, direktor

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**

 za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010. godine  
 (u konvertibilnim markama)

	Napomena	2010. godina	2009. godina
<b>TOKOVI GOT. IZ POSL. AKTIVNOSTI</b>			
<b>PRILIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		112.139	
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		3.711	
<b>Ukupno prilivi iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>115.850</b>	
<b>ODLIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Odlivi po osn.plać.dobavljačima i dati avansi		164.388	
Odlivi po osn.isplata zarada i ost.lič.rashoda		45.029	
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		12.154	
Odlivi po osnovu poreza na dobit		7.358	
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		23.254	
<b>Ukupno odlivi iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>252.183</b>	
<b>Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>(136.333)</b>	
<b>TOKOVI GOT.IZ AKT.INVESTIRANJA</b>			
Priliv po osnovu prodaje stalne imovine		156.000	
Priliv po osnovu kratk.finansijskih plasmana		9.980	
Odliv po osnovu kupovine stalne imovine		(58.760)	
Odliv po osnovu kratk.finansijskih plasmana		(25.000)	
<b>Neto priliv gotovina iz aktivn. investiranja</b>		<b>82.220</b>	
<b>TOKOVI GOT.IZ AKT.FINANSIRANJA</b>			
Priliv po osnovu kratk.obaveza		42.132	
<b>Neto priliv iz aktivnosti</b>		<b>42.132</b>	
<b>UKUPAN PRILIV GOTOVINE</b>		<b>323.962</b>	
<b>UKUPAN ODLIV GOTOVINE</b>		<b>335.943</b>	
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>		<b>18.210</b>	
<b>Neto tokovi gotovine u toku godine</b>		<b>(11.981)</b>	
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>		<b>6.229</b>	

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2



**IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA U KAPITALU**  
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2010.godine  
(u konvertibilnim markama)

	Napomena	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Neraspoređeni dobitak/gubitak	UKUPNO
<b>Stanje na dan 01.01.2009. godine</b>		<b>2.869.839</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>(281.604)</b>	<b>2.588.829</b>
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava						
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					590	590
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka						
<b>Saldo na dan 31.12.2009. godine</b>		<b>2.869.839</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>(281.014)</b>	<b>2.589.419</b>
<b>Saldo na dan 01.01.2010. godine</b>		<b>2.869.839</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>(281.014)</b>	<b>2.589.419</b>
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava			3.513.866			3.513.866
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					67.837	67.837
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka						
<b>Saldo na dan 31.12.2010. godine</b>		<b>2.869.839</b>	<b>3.513.866</b>	<b>594</b>	<b>(213.177)</b>	<b>6.171.122</b>

Napomene na narednim stranama su sastavni dio izvještaja

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja je na stranama 1 do 2

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. GODINU

### 1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

1.1. »IMAKO« trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) ima registrovanu pretežnu djelatnost trgovina na veliko i proizvodnja namještaja.

Svoju djelatnost obavlja u sjedištu Društva, Banja Luka Ulica Kralja Alfonsa XIII broj 21, te u slijedećim dijelovima jedinice razvrstavanja:

- skladište obuće, konfekcije i repromaterijala, Banja Luka u ulici Grčka 20,
- proizvodnja namještaja, Banja Luka u ulici Moravska bb.

Registrovani poslovi su svrstani u šifru djelatnosti :

- trgovina na veliko kožom – 51.240
- proizvodnja namještaja – 36.140

Pored navedene osnovne djelatnosti Društvo se bavi prodajom usluga: iznajmljivanjem poslovnih prostora gdje je i ostvarilo većinu svojih poslovnih prihoda.

Svoje prihode od usluga Društvo je ostvarilo na području Grada Banja Luka.

Društvo je u toku 2010.godine na bazi stanja na kraju mjeseca zapošljavalo 3 radnika, a isto toliko zaposlenih radnika je bilo u 2009.godini.

1.2. Preduzeće »Imako« Banja Luka osnovano je kao državno preduzeće, a radilo je pod nazivom „IMAKO“ Osnovno državno preduzeće za trgovinu i proizvodnju Banja Luka.

U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih preduzeća (Službeni glasnik RS, broj: 24/98), Društvo je transformisano u akcionarsko društvo pod nazivom »IMAKO« trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka Ova promjena je registrovana kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod brojem U/I-1457/2001 od 22.08.2001.godine.

Društvo je nekoliko puta nakon toga vršilo izmjene u registracionom sudu:

- Dana 27.12.2005.godine po Rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj U/I-1428/05 upisano je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Sl.glasnik RS, broj: 113/04)
- Dana 05.08.2008.godine po Rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj 071-0-Reg-08-001237 upisana je promjena djelatnosti Društva
- Dana 20.09.2010.godine po Rješenju Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-10-001168 upisano je usklađivanja odredbi osnivačkih akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima RS (Sl.glasnik RS, broj 127/08), promjena djelatnosti (dopuna) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje

Matični broj: 01269836, JIB: 4400909590003, IB: 400909590003

Sjedište: Banja Luka, u Ulici Kralja Alfonsa XIII broj 21.

1.3. Organi preduzeća su: Skupština akcionara, Upravni odbor i direktor preduzeća, a izvršni odbor, odbor za reviziju i interni odbor ako su imenovani.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**31.decembar 2010.godine**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji Društva za 2010. godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja čija je primjena obavezna:

- MRSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskih izvještavanja,
- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljivanje o povezanim stranama,
- MRS 32 - Finansijski instrumenti: objavljivanje i prezentacija,
- MRS 36 - Obezbjeđenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje,
- MRS 40 - Ulaganja u nekretnine.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Uporedni podaci su nerevidirani podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2009.godinu. Klasifikovani su i usklađeni sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 79/09), pa su uporedivi sa prezentovanim finansijskim izvještajima za 2010. godinu. Društvo je u 2009.godini imalo status malog preduzeća i nije bilo u obavezi izrade bilansa tokova gotovine, pa kod tog bilansa nema uporednih podataka za 2009.godinu.

Godišnji obračun je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela: uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).



### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Društvo ima Pravilnik o računovodstvu koji je usvojen od strane Upravnog odbora 06.08.2003.g. Pravilnik je donešen prije aktiviranja međunarodnih računovodstvenih standarda tako da određene odredbe nisu usaglašene sa standardima. Prilikom izrade finansijskih izvještaja Društvo je vršilo procijenjivanje, prikazivanje i objelodanjivanje bilansnih pozicija na slijedeći način:

#### **3.1. Prihodi**

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode i prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine.

U poslovne prihode uključuju se i prihodi od zakupa (izdavanje pod zakup poslovnih, kancelarijskih i dvorišnih prostora)

Prihodi iz poslovnih aktivnosti po osnovu izdavanja pod zakup poslovnih prostora, kancelarija i dvorišnih prostora, izkazuju se uz umanjenje fakturisane vrijednosti za uklakulisani porez na dodatu vrijednost.

#### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi se knjiže po načelu uzročnosti.

#### **3.3. Osnovna sredstva**

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja osnovna sredstva se vode po njihovoj fer vrijednosti. Procjenu fer vrijednosti osnovnih sredstava vrše lica koja su ovlaštena i za to stručno osposobljena. Uprava Društva procjenjuje potrebu procjene fer vrijednosti. Amortizacija se obračunava na osnovu procjene vijeka korištenja osnovnih sredstava, a na osnovicu koja predstavlja nabavna vrijednost osnovnog sredstva.

#### **3.4. Zalihe**

Zalihe se iskazuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe, po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je niža.

#### **3.5. Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja po osnovu fakturisanih nenaplaćenih proizvoda i usluga.

#### **3.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Hartije od vrijednosti kao i ostali ekvivalenti gotovine, depoziti po viđenju i gotovina procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.



### **3.7. Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani**

Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti. Klasifikaciju plasmana provodi Uprava Društva, a usklađivanje vrijednosti finansijskih plasmana vrši se na dan bilansa. Efekti usklađivanja finansijskih plasmana namijenjenih prodaji provode se kroz bilans stanja na poziciji nerealizovanih dobitaka i gubitaka.

### **3.8. Obaveze**

Obaveze prema povjericima se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz dokumentacije povjerioca ili obračuna povjerioca, odnosno Društva, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije. Obaveze prema zaposlenim i obaveze po osnovu poreza i doprinosa procjenjuju se na osnovu obračuna Društva.



#### 4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Za nekretnine postrojenja, opremu i investicione nekretnine Društvo nema uspostavljenu analitičku evidenciju.

Osnovna sredstva i promjene na osnovnim sredstvima u toku 2010.godine prikazani su kako slijedi:

u KM

	<b>Zemljište</b>	<b>Građev. objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>Avansi i sr. u pripremi</b>	<b>UKUPNO</b>
01/01/2010 bruto vrijednost	803.249	2.698.961	189.127	0	<b>3.691.337</b>
01/01/2010 Ispr. vrijednosti	0	930.235	187.597	0	<b>1.117.832</b>
01/01/2010 Neto vrijednost	803.249	1.768.726	1.530	0	<b>2.573.505</b>
31/12/2010 bruto vrijednost	803.249	6.153.690	98.781	61.695	<b>7.117.415</b>
31/12/2010 Ispr. vrijednosti	0	941.978	84.772	0	<b>1.026.750</b>
31/12/2010 neto vrijednost	<b>803.249</b>	<b>5.211.712</b>	<b>14.009</b>	<b>61.695</b>	<b>6.090.665</b>

<b>O P I S</b>	<b>01.01. – 31.12.2010. godine</b>
<b>Zemljište</b>	
Početno stanje 01.januara 2010.godine	<b>803.249</b>
Promjene u toku godine	0
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010.godine</b>	<b>803.249</b>
<b>Građevinski objekti</b>	
Početno stanje 01.januara 2010. godine	<b>1.768.726</b>
Povećanje - procjena fer vrijednosti	3.506.529
Povećanje - adaptacija objekta	87.171
Prodaja objekta	(107.239)
Amortizacija za 2010.godinu	(43.475)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine</b>	<b>5.211.712</b>
<b>Postrojenja i oprema</b>	
Početno stanje 01.januara 2010. godine	<b>1.530</b>
Povećanje - nabavke u toku godine	13.429
Amortizacija za 2010. godinu	(950)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine</b>	<b>14.009</b>



## **“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA**

<b>Avansi i sredstva u pripremi</b>	
Početno stanje 01. januara 2010. godine	<b>0</b>
Nabavljena neaktivirana sredstva (osa u pripremi)	35.939
Dati avansi za osnovna sredstva	25.756
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine</b>	<b>61.695</b>
<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	
Početno stanje 01. januara 2010. godine	<b>2.573.505</b>
Procjena fer vrijednosti objekata	3.506.529
Nabavke-aktivirana sredstva	100.600
Nabavke-neaktivirana sredstva (osa u pripremi)	35.939
Dati avansi	25.756
Prodaja objekata	(107.239)
Amortizacija za 2010. godinu	(44.425)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost – stanje 31.12.2010. godine</b>	<b>6.090.665</b>

Društvo je u toku godine izvršilo procjenu vrijednosti objekata i uknjižilo efekte od procjene povećanjem vrijednosti objekata, a kako slijedi:

- poslovni objekat u ulici Kralja Alfonsa br. 21 Banja Luka	1.634.589 KM
- poslovni objekat u ulici Svetog Save br. 18 Banja Luka	1.118.669 KM
- poslovni objekat u ulici Moravska bb Banja Luka	753.271 KM

---

Ukupno povećanje vrijednosti objekata	3.506.529 KM
---------------------------------------	--------------

Procjenu vrijednosti objekata izvršio je ovlašteni sudski vještak građevinske struke Dragoslavjević Dragan iz Banja Luke.

U toku 2010. godine su ostvarene slijedeće nabavke osnovnih sredstava, a koje su završene i aktivirane:

- adaptacija poslovnog objekta	87.171 KM
- nabavka opreme (računarska oprema i kanc. namještaj)	13.429 KM

---

Ukupno nabavljena aktivirana sredstva	100.600 KM
---------------------------------------	------------

Društvo je u toku godine prodalo poslovni prostor u Bijeljini, površine 78 m<sup>2</sup>. Odluku o prodaji je donio Upravni odbor broj: 170/210 od 15.07.2010. godine. Prema Ugovoru o prodaji koji je ovjeren kod notara, prodajna cijena prostora je 156.000 KM, a neto knjigovodstvena vrijednost istog je 107.239 KM.

Na osnovu prijedloga komisije za popis osnovnih sredstava, donešena je Odluka Upravnog odbora o rashodovanju opreme nabavne vrijednosti 103.775 KM, a koja je u ranijem periodu potpuno amortizovana.

Društvo nije ispravno klasifikovalo građevinske objekte jer je trebalo objekte koji su dati pod zakup drugim subjektima, u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine, iskazati na bilansnu poziciju investicionih nekretnina. Ukupna vrijednost objekata izdatih u zakup drugim subjektima je 5.211.712 KM.



## 5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	7.215	630
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.215</b>	<b>630</b>

Društvo na poziciji dugoročnih finansijskih plasmana vodi akcije preduzeća „Krajina osiguranje“ a.d. Banja Luka (oznaka HOV: KROS-R-A), a raspolaže sa 4810 akcija nominalne vrijednosti 1.00 KM po akciji. Navedene akcije su nabavljene u ranijem poslovnom periodu, a na dan bilansa je izvršeno njihovo svođenje na tržišnu vrijednost u korist revalorizacionih rezervi Društva (tržišna cijena na dan bilansa 1.50 KM po akciji). U bruto bilansu Društva, pozitivni efekti od procjene dugoročnih finansijskih plasmana ispravno su knjiženi na konto 332 – nerealizovani dobiti po osnovu akcija raspoloživih za prodaju, ali su u bilansu stanja pogrešno iskazani na poziciji revalorizacionih rezervi (konto 330).

## 6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Kupci-povezana pravna lica	117.949	70.713
Kupci u zemlji	183.296	176.884
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	(156.122)	(156.122)
Druga potraživanja	100	100
<b>UKUPNO:</b>	<b>145.223</b>	<b>91.575</b>

Potraživanja od kupaca su iskazana po osnovu sljedećeg:

Kupac	Bruto vrijed.	Ispravka vrij	Neto vrijed.
Intelios Banja Luka (povezano lice)	117.949	0	117.949
Proleks TK Kotor Varoš	4.482	4.482	0
Autostrada PP Banja Luka	125.895	124.644	1.251
Ročester Banja Luka	23.066	23.066	0
Vlada RS Ombudsmen Banja Luka	6.058	0	6.058
Ranko Golić Banja Luka	3.930	3.930	0
Autopet doo Banja Luka	17.060	0	17.060
Ostali kupci	2.805	0	2.805
<b>UKUPNO:</b>	<b>301.245</b>	<b>156.122</b>	<b>145.123</b>

Društvo je u ranijem periodu indirektno otpisalo sporna potraživanja u iznosu od 156.122 KM, a navedena potraživanja su prema izjavi rukovodstva i utužena.

Komisija za popis je takođe potvrdila sporna potraživanja uz konstataciju da su sva sporna potraživanja i utužena, a nije predložila dodatno otpisivanje potraživanja. Komisija nije konstatovala da li su usaglašena stanja sa kupcima u toku 2010.godine.



## 7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

**u KM**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2010. god.</b>	<b>31.12.2009. god.</b>
Akcije - ZIF Kristal Invest Fond ad B.Luka	9.783	8.263
Akcije - ZIF Polara Fond ad B.Luka	1.008	1.775
Ostali kratkoročni plasmani	15.020	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>25.811</b>	<b>10.038</b>

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na akcije drugih subjekata koje je Društvo nabavilo u ranijem periodu. Promjene vrijednosti akcija u 2010. godini se odnose na usklađivanje njihove vrijednosti na dan bilansa sa tržišnim cijenama, a efekti od procjene u iznosu od 753 KM su knjiženi na konto 332 – nerealizovani dobiti od akcija namijenjenih za prodaju.

Ostali kratkoročni plasmani iznose 15.020 KM, a odnose se na nevraćeni dio pozajmice odobrene od strane Upravnog odbora Društva 26.10.2010. godine STR-u „MUST HAVE“ Banja Luka u iznosu od 25.000 KM.

## 8. GOTOVINA

**u KM**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2010. god.</b>	<b>31.12.2009. god.</b>
Žiro računi	6.147	18.110
Devizni računi	25	0
Blagajna	57	103
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.229</b>	<b>18.213</b>

Stanja iskazana u poslovnim knjigama, na dan bilansiranja, odgovaraju izvodima kod poslovnih banaka i blagajničkog dnevnika Društva.

## 9. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

**u KM**

<b>Opis</b>	<b>31.12.2010. god.</b>	<b>31.12.2009. god.</b>
Ostala vanbilansna sredstva	38.538	38.538
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.538</b>	<b>38.538</b>

Vanbilansna sredstva se odnose na ostatak vrijednosti srušenog skladišta u Kamičanima kod Prijedora. Skladište je obnovljeno, ali mu nije utvrđena vrijednost jer je još u sporu.



## 10. OSNOVNI KAPITAL

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Akcijski kapital	2.869.839	2.869.839
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.869.839</b>	<b>2.869.839</b>

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2010. godine iznosi 2.869.839 KM i podijeljen je na 2.869.839 akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM.

Knjigu akcionara za Društvo po ugovoru vodi Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka.

Struktura akcionara po izvještaju Centralnog registra HOV na dan 18.11.2010. godine je sljedeća:

Naziv	Broj HOV	% učešća	Vrijednost kapitala KM
„Intelios“ d.o.o. Banja Luka	1.266.133	44.119	1.266.133
Štrbac Goran Banja Luka	442.485	15.418	442.485
Fond PIO RS Bijeljina	204.637	7.131	204.637
Fond za restituciju RS Banja Luka	102.209	3.561	102.209
ZIF „VIB Fond“ a.d. Banja Luka	98.634	3.437	98.634
Ostali akcionari	755.741	26.334	755.741
<b>U K U P N O:</b>	<b>2.869.839</b>	<b>100.000</b>	<b>2.869.839</b>

Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi HOV sa oznakom hartije IMAK-R-A.

## 11. REVALORIZACIONE REZERVE

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Revalorizacione rezerve	3.513.866	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.513.866</b>	<b>0</b>

Revalorizacione rezerve na dan 31.12.2010.godine iznose 3.513.866 KM, a iskazane su po osnovu slijedećeg:

- izvršena procjene fer vrijednosti objekata 3.506.529 KM
- nerealizovani dobitak od akcija raspoloživih za prodaju 7.337 KM

Efekti od procjene vrijednosti objekata knjiženi su povećanjem vrijednosti građevinskih objekata i u korist revalorizacionih rezervi (vidi napomene 3.3 i 4. uz izvještaje).

Nerealizovani dobitak od akcija raspoloživih za prodaju je pogrešno iskazan na ovoj bilansnoj poziciji u finansijskim izvještajima za 2010.godinu (vidi napomenu 5. uz izvještaje).



## 12. NERASPOREĐENI DOBITAK

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	76.738	76.146
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	67.835	590
<b>UKUPNO:</b>	<b>144.573</b>	<b>76.736</b>

Društvo je ostvarilo neto dobitak tekuće godine u iznosu od 67.835 KM. Prema odredbi člana 46 Statuta, Društvo mora izdvojiti najmanje 5% ostvarene dobiti u obavezne rezerve.

## 13. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Gubitak ranijih godina	357.750	357.750
<b>UKUPNO:</b>	<b>357.750</b>	<b>357.750</b>

Društvo ima iskazani gubitak u ranijim godinama u iznosu od 357.750 KM, a u članu 56. Statuta regulisana je procedura postupaka koje treba Društvo provesti u takvoj situaciji.

## 14. DOBAVLJAČI

Opis	u KM	
	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Dobavljači-povezana pravna lica	11.706	0
Ostali dobavljači	7.457	2.924
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.163</b>	<b>2.924</b>

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2010. godine se odnose na sljedeće obaveze:

Dobavljač	31.12.2010. god.
„Intelios“ d.o.o. Banja Luka (povezano lice)	11.706
„Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka	816
„Toplana“ a.d. Banja Luka	1.146
Grad Banja Luka	955
Notar Ivelić Slada Banja Luka	1.540
„Biscommerce“ doo Banja Luka	1.410
Ostali dobavljači	1.590
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.163</b>

Društvo ima jednog dobavljača koje je povezano pravno lice, „Intelios“ d.o.o. Banja Luka i ispravno ga posebno iskazuje od ostalih dobavljača.



## 15. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Obaveze za neto zarade	9.888	1.888
Obaveze za poreze na zarade	1.030	144
Obaveze za doprinose na zarade	5.007	1.195
Obaveze za topli obrok	480	0
Obaveze za doprinose na ost.lična primanja	4.132	4.132
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.537</b>	<b>7.359</b>

Direktor Društva radi po Ugovoru o obavljanju poslova direktora bez zasnivanja radnog odnosa (Odluka Upravnog odbora br. 168/10 od 14.07.2010.godine. Obaveza za platu direktora ukalkulisana je za period avgust-decembar 2010.godine, ali ista nije i isplaćena.

Obaveze za doprinose na ost.lična primanja iznose 4.132 KM, a odnose se na obračunate neplaćene doprinose na naknade članovima Upravnog odbora iz ranijih godina.

## 16. DRUGE OBAVEZE

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Zatezne kamate	28.364	40.519
Obaveze prema zaposlenim	24.187	24.863
Obaveze prema članovima UO i NO	26.624	24.634
<b>UKUPNO:</b>	<b>79.175</b>	<b>90.016</b>

Obaveze za zatezne kamate su obaveze prema Ministarstvu finansija RS, a po osnovu reprogramiranih obaveza za poreze i doprinose, a iste će biti oprihodovane nakon pribavljanja Rješenja Ministarstva finansija RS o izmirenju obaveza putem obveznica Republike Srpske.

Na osnovu odluke Upravnog odbora utvrđena je neto naknada članovima Upravnog odbora u visini od 100 KM po sjednici. Na osnovu obračunatih, a neisplaćenih naknada Društvo ima iskazane obaveze u iznosu od 26.624 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema Upravnom i Nadzornom odboru iz ranijih godina.

## 17. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

u KM

Opis	31.12.2010. god.	31.12.2009. god.
Naknada za korištenje voda i pp zaštitu	42	18
Naknada za šume	125	125
Naknada za rehabilitaciju invalida	36	45
Ostalo (članarina privr.komori, rep.taksa idr.)	90	1.120
<b>UKUPNO:</b>	<b>293</b>	<b>1.308</b>



## 18. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Obaveze za porez na dobitak	4.125	3.917
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.125</b>	<b>3.917</b>

Društvo po osnovu ostvarenog dobitka u 2010. godini ima utvrđene obaveze po osnovu poreza na dobitak u iznosu od 7.565 KM, ali je dio ovih obaveza plaćen kao akontacija u toku godine pa je saldo neplaćenih obaveza na dan 31.12.2010. godine 4.125 KM.

## 19. POSLOVNI PRIHODI

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Prihodi od prodaje robe	1.302	0
Prihodi od zakupnina	126.248	142.805
<b>UKUPNO:</b>	<b>127.550</b>	<b>142.805</b>

Poslovni prihodi Društva su u 2010. godini gotovo u cijelosti iskazani po osnovu iznajmljivanja nekretnina.

## 20. TROŠKOVI MATERIJALA

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Troškovi ostalog materijala	3.412	5.037
Troškovi goriva i energije	2.890	1.680
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.302</b>	<b>6.717</b>

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu 2.890 KM, a struktura im je slijedeća: troškovi električne energije 1.032 KM, troškovi toplotne energije 1.600 KM i troškovi vode 258 KM.

## 21. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Troškovi bruto zarada	58.207	45.028
Naknada članovima Upravnog odbora	2.930	2.193
Ostali lični rashodi (otpremnina, regres)	1.197	1.919
<b>UKUPNO:</b>	<b>62.334</b>	<b>49.140</b>



## 22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Troškovi transportnih usluga	1.939	2.001
Troškovi usluga održavanja	723	1.575
Troškovi odvoženja smeća	969	1.023
Naknada za korišt. gradskog građ.zemljišta	585	3.012
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.216</b>	<b>7.611</b>

## 23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Amortizacija objekata	43.475	43.475
Amortizacija postrojenja i opreme	950	1.360
<b>UKUPNO:</b>	<b>44.425</b>	<b>44.835</b>

## 24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Troškovi naknada	17.181	5.336
Troškovi reprezentacije	340	230
Troškovi premija osiguranja	81	81
Troškovi platnog prometa	522	457
Troškovi članarina	180	180
Ostali nematerijalni troškovi	3.200	2.542
<b>UKUPNO:</b>	<b>21.504</b>	<b>8.826</b>

## 25. TROŠKOVI POREZA

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Troškovi poreza	3.231	3.888
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.231</b>	<b>3.888</b>

Troškovi poreza se odnose na slijedeće: republičku taksu 1.500 KM, komunalnu taksu 1.000 KM, porez na imovinu 433 KM i ostale naknade (za šume, vodu, protivpožarnu naknadu, profesionalnu rehabilitaciju invalida) 298 KM.



## 26. OSTALI PRIHODI

u KM

Opis	2010. godina	2009. godina
Dobici od prodaje nekretnina	48.760	0
Naplaćena otpisana potraživanja	42.132	0
Prihodi od smanjenja obaveza	176	20.322
<b>UKUPNO:</b>	<b>91.068</b>	<b>20.322</b>

Dobici od prodaja nekretnina iskazani u iznosu od 48.760 KM ostvareni su prodajom poslovnog prostora u Bijeljini, površine 78 m<sup>2</sup>. Odluku o prodaji je donio Upravni odbor broj: 170/210 od 15.07.2010.godine. Prema Ugovoru o prodaji koji je ovjeren kod notara, prodajna cijena prostora je 156.000 KM, a neto knjigovodstvena vrijednost istog je 107.239 KM. Razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti je iskazana kao dobitak od prodaje nekretnina.

## 27. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine za 2010. godinu preduzeća »IMAKO« a.d. Banja Luka, prikazani na strani 5 ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima. »IMAKO« Banja Luka je u toku 2010. godine ostvarila ukupno priliva 323.962 KM, a odliva 335.943 KM, pa je gotovinski saldo smanjen za 11.981 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja i na dan 31.12.2010. godine iznosi 6.229 KM.

## 28. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2010. godinu preduzeća „IMAKO“ a.d. Banja Luka, prikazan na strani 6 ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima. Ukupni kapital, Društva na dan 31.12.2010.godine iznosi 6.171.122 KM, te je povećan u odnosu na prošlu godinu za iznos 3.513.866 KM po osnovu revalorizacionih rezervi od efekata procjene fer vrijednosti građevinskih objekata i za iznos od 67.837 KM po osnovu iskazanog neto dobitka u 2010.godini.



## 29. SUDSKI SPOROVI

Prema izjavi rukovodstva Društva, Društvo ima više sudskih sporova, a prema slijedećem pregledu:

R. br	Tuženi	Tužitelj	Vrijednost spora	Datum utuženja	Procjena ishoda
1.	„Mesoprodukt“ Bijeljina	„IMAKO“ ad Banja Luka	96.398	31.03.1995.	Povoljno
2.	KTK „ALHOS“ Sarajevo	„IMAKO“ ad Banja Luka	66.000	-	Nepovoljno - stečaj dužnika
3.	TP Bag Komerc Lamovita	„IMAKO“ ad Banja Luka	145.368	21.01.2003.	Nepovoljno – tužba neuručena
4.	„Koteks“ Split	„IMAKO“ ad Banja Luka	Tužba dijelom uvažena	04.02.2003.	Neizvjesno
5.	„IMAKO“ ad Banja Luka	Anyway future Banja Luka	Tužba za predaju nekretnina	06.04.2004.	Neizvjesno
6.	„IMAKO“ ad Banja Luka	„Koteks“ Split	Tužba radi smetanja posjeda	19.02.2003.	Neizvjesno
7.	„IMAKO“ ad Banja Luka	„MIL PROMET“ Bijeljina	25.000	24.12.2004.	Neizvjesno

## 30. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI DRUŠTVA

Skupština akcionara donosi Odluku broj 152/10 od 01.07.2010.godine o davanju hipoteke radi obezbjeđenja kredita za izgradnju pogona za proizvodnju poslovnog i kućanskog namještaja. Navedenom odlukom se odobrava opterećenje Društva hipotekom, s tim da se ovlašćuje Upravni odbor da donese odluku o hipoteci ako založena imovina predstavlja manje od 30% knjigovodstvene vrijednosti imovine. Nakon toga je Upravni odbor na sjednici održanoj 26.10.2010.godine donio Odluku da se dio nekretnina Društva, poslovni prostor u Aleji Svetog Save br. 18 Banja Luka, optereti hipotekom radi obezbjeđenja kredita. Navedena odluka još nije realizovana.

## 31. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

Prema izjavi rukovodstva Društva i provjere poslovnih događaja u 2010.godini, utvrđeno je postojanje povezanih lica prema odredbama MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama. Povezano lice je preduzeće „Intelios“ d.o.o. Banja Luka koje je većinski akcionar, a sa tim subjektom je Društvo ostvarilo poslovne odnose u 2010.godini, kao slijedi:

Kao kupac – promet u 2010.godini 65.974 KM, a saldo 31.12.2010.god. 117.948 KM

Kao dobavljač – promet u 2010.god. 110.634 KM, a saldo 31.12.2010.god. 11.706 KM



### 32. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja promjene su bile u strukturi akcionara i učešća u ukupnom kapitalu Društva. U skladu sa članom 38. Zakona o preuzimanju akcionarskih društava (Sl.glasnik RS, broj 65/08, 92/09), preduzeće »Intelios« d.o.o. Banja Luka je dana 26.01.2011.godine objavilo ponudu za preuzimanje akcija Društva. Prije ove ponude, to preduzeće je raspolagalo sa 1.266.133 akcije Društva (44.11%), a nakon provedene procedure preuzimanja raspolaže sa 2.039.342 akcije ili 71.06% ukupnih akcija Društva.

### 33. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Odnos kratkoročnih finansijskih obaveza i tekuće imovine Društva prikazujemo slijedećim pregledom:

a/ Tekuća imovina	196.535
b/ Kratkoročne obaveze	123.293
c/ Višak obrtnih sredstava (a-b)	73.242

Iako se Društvo ne bavi osnovnom registrovanom djelatnošću i ima nepokrivene gubitke ranijih godina, koeficijent likvidnosti je povoljan i prikazan je u prethodnoj tabeli. Osim toga, Društvo u svom razvojnom programu ima plan izgradnje kapaciteta za proizvodnju namještaja, a time bi moglo značajno povećati prihode u narednom periodu. Zbog naprijed iskazanih činjenica može se zaključiti da nije ugroženo načelo stalnosti poslovanja Društva.

### 34. DEVIZNI KURSEVI

Opis	u KM	
	2010. godina	2009. godina
EUR	1,95583	1,95583