

DUIF „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2023. GODINE	
- Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu	7
- Izvještaj o finansijskom položaju	8
- Izvještaj o promjenama u kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-28

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
 Upravi
 DUIF „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka**

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja DUIF „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj DUIF „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period.

Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima i ne iznosimo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Vrednovanje poslovnih prihoda (napomena 4.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je za period 2023. godine iskazalo ukupno poslovne prihode, u iznosu od 404.692 KM, od čega se 401.021 KM odnosi na prihod po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondom, a 3.671 KM na prihod od izlazne naknade koja se naplaćuje prilikom otkupa udjela fonda.	Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje osnova za priznavanje navedenih prihoda. Ti postupci podrazumijevaju pregled mjesečnih obračuna. Takođe utvrdili smo da li su iskazani prihodi prezentovani u ispravnom obračunskom periodu. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.

Vrednovanje ostalih prihoda (napomena 10.)	
Opis ključnog pitanja	Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem
Društvo je za 2023. godinu iskazalo ostale prihode, u iznosu od 1.178.515 KM, po osnovu Rješenja Vrhovnog suda Republike Srpske od 29. maja 2023. godine, broj 57 0 Ps 102203 13 Ps. Od ovog iznosa, iznos od 1.123.0871 KM odnosi na prihod po osnovu neobračunate i neisplaćene naknade za upravljanje investicionim fondom iz ranijeg perioda, a zbog čega je Društvo pokrenulo sudski postupak protiv Fonda. Iznos od 23.443 KM se odnosi na troškove postupka, dok se iznos od 15.116 KM odnosi na troškove postupka koje je Društvo ranije, po prethodnoj presudi platilo Fondu, a koje je Fond dužan vratiti. Ostatak od 16.870 KM odnosi se na potraživanje od umješaća u ovom postupku.	<p>Pribavili smo relevantnu dokumentaciju, odnosno sudske presude, kao i konačno Rješenje Vrhovnog suda Republike Srpske. Uvidom smo utvrdili da su navedeni iznosi tačni i opravdani, te da je Društvo na poziciji ostalih prihoda iskazalo realnu vrijednost.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p>

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 19. 3. 2024. godine.

Direktor:

Milenko Vračar

Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić

DUIF „Euroinvestment“ a.d.
Banja Luka

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2023. godine

Banja Luka, februar 2024. godine

**IZVJEŠTAJ O DOBITKU I GUBITKU I
 OSTALOM UKUPNOM REZULTATU**

U periodu od 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. godine

Opis	Napomene	u KM	
		2023. godina	2022. godina
Prihodi od pružanja usluga	4	404.692	404.722
Ukupno poslovni prihodi		404.692	404.722
Troškovi materijala, goriva i energije	5	(5.253)	(6.161)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6	(257.713)	(261.459)
Troškovi proizvodnih usluga		(2.704)	(2.202)
Troškovi amortizacije	11	(15.312)	(15.343)
Troškovi rezervisanja		(2.951)	(1.196)
Nematerijalni troškovi	7	(88.219)	(46.252)
Troškovi poreza i doprinosa		(1.524)	(2.712)
Ukupno poslovni rashodi		(373.676)	(335.325)
Poslovni dobitak	8	31.016	69.397
Finansijski prihodi	9	-	67
Finansijski rashodi	9	(4.438)	(4.938)
Dobitak redovne aktivnosti		26.578	64.526
Ostali prihodi	10	1.178.515	-
Dobitak prije oporezivanja		1.205.093	64.526
Porez na dobit			
- tekući porez na dobit	8	(106.030)	-
		(106.030)	-
Neto dobitak	8	1.099.063	64.526
Ostali rezultat	8	(72.807)	186.603
Ukupan rezultat za period		1.026.256	251.129
Zarada po akciji		1.207	295

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

Na dan 31. 12. 2023. godine

u KM			
Opis	Napomene	31. 12. 2023. godine	31. 12. 2022. godine
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		11	304
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	-	329
Imovina uzeta u zakup	11	104.884	119.867
Dugoročna potraživanja i krediti	12	604.625	677.432
		709.520	797.932
Obrtna imovina			
Kupci	13	95.824	38.606
Ostala kratkoročna potraživanja	10	1.178.515	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	371.451	336.655
		1.645.790	375.261
Ukupna aktiva		2.355.310	1.173.193
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	15	850.000	850.000
Zakonske rezerve		50.778	50.778
Revalorizacione rezerve		41.895	114.702
Neraspoređeni dobitak		1.080.756	(18.307)
		2.023.429	997.173
Dugoročne obaveze			
Obaveze za imovinu uzetu u zakup	11	96.548	110.629
Dugoročna rezervisanja za zaposlene	16	9.695	6.743
		106.243	117.372
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročni krediti		753	753
Tekuće dospijeće obaveza za imovinu uzetu u zakup	11	15.581	15.062
Dobavljači i primljeni avansi	17	47.733	9.133
Obaveze za zarade i naknade zarada	18	18.693	15.568
Ostale kratkoročne obaveze	19	26.291	15.598
Obaveze za porez na dobit	8	106.030	-
Obaveze za ostale poreze i doprinose	20	10.557	2.534
		225.638	58.648
Ukupna pasiva		2.355.310	1.173.193

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završio na dan 31. 12. 2023. godine

Opis promjene	Akcijski kapital	Nerealizovani dobiti od finansijske imovine čija se fer vrijednost mjeri kroz ostali ukupni rezultat	Ostale rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2022. godine	850.000	(71.900)	50.778	(82.834)	746.044
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	64.526	64.526
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	186.603	-	-	186.603
Stanje, 31. decembar 2022. godine	850.000	114.703	50.778	(18.308)	997.173
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	1.099.063	1.099.063
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	(72.807)	-	-	(72.807)
Stanje, 31. decembar 2023. godine	850.000	41.896	50.778	1.080.755	2.023.429

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
U periodu od 1. 1. 2022 - 31. 12. 2023. godine

Opis	u KM	
	2023. godina	2022. godina
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	347.474	433.893
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(50.816)	(47.807)
Odlivi po osnovu isplata zarada i naknada zarada	(242.468)	(284.046)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(19.394)	(22.720)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	34.796	79.320
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	-	200.533
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	200.533
Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata	34.796	279.853
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda	336.655	56.802
Pozitivne kursne razlike	-	-
Negativne kursne razlike	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda	371.451	336.655

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o Društvu

Društvo za upravljanje investicionim fondovima „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka je osnovano 2002. godine, matični broj: 01935780, JIB: 4401509780004. Vlasnik Društva je „QUANTUM ENERGY CORPORATION LTD“ Philippou & Kavallas, Glory Tower, Agios Dhometios, P.C. 2363, Nikozija, Kipar.

Osnovni kapital Društva iznosi 850.000 KM i podijeljen je na 85 akcija nominalne vrijednosti 10.000 KM.

Djelatnost Društva je obavljanje poslova upravljanja fondovima, šifra djelatnosti: 66.30.

Sjedište Društva je Banja Luka, ulica Njegoševa broj 50.

Društvo upravlja sa Otvorenim akcijskim investicionim fondom sa javnom ponudom „Euroinvestment fond“.

Društvo je u toku 2023. godine zapošljavalo 6 radnika.

Organi u Društvu su: Skupština Društva i Upravni odbor.

Članovi Upravnog odbora Društva su:

- George Killas
- Gordana Stanojčić
- Danijela Puzić

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2022. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern).

2.2. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi FI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde

finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji su u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2027. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranja“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.); Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po nabavnoj vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema, vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja, a stope su:

- Građevinski objekti – od 1.8-5%, procijenjeni vijek trajanja od 20 do 55 godina.
- Oprema - od 11-20%, procijenjeni vijek trajanja od 5 do 9 godina.
- Računarska oprema-od 14.30-20%, procijenjeni vijek trajanja od 5 do 6.9 godina.
- Oprema za trgovinu-od 10-18%, procijenjeni vijek trajanja od 5,5 do 10 godina.
- Putnički automobili od 20-30%, procijenjeni vijek trajanja od 3,5 do 5 godina.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjena cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.6. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanj enje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijski instrumenti

3.7.1. Finansijska sredstva

Na dan bilansiranja, finansijska sredstva Društva se odnose na potraživanja od kupaca i druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Finansijska imovina se priznaje kada Društvo postane jedna od strana u ugovornim odredbama finansijskog instrumenta.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva se klasifikuju kao naknadno odmjerena po amortizovanoj vrijednosti, fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti. Troškovi transakcije direktno pripisivi sticanju, se uključuju u početno procjenjivanje cjelokupne finansijske imovine.

Izuzetno od navedenog, početno priznavanje potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu, se vrši prema njihovoj transakcionoj cijeni.

Odmjeravanje vrijednosti finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti vrši se primjenom metode efektivne kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa izračunava se na osnovu procjene tokova gotovine, ne uključujući očekivane kreditne gubitke. Jednom obračunata prilikom inicijalnog priznavanja, efektivna kamatna stopa se koristi prilikom narednih obračuna prihoda od kamata (zasnovana na bruto knjigovodstvenoj vrijednosti ili amortizovanom trošku, a u zavisnosti od nivoa umanjenja imovine). Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se početno vrednuju po cijeni transakcije, ako potraživanja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15.

Potraživanja se umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja. Vrijednost potraživanja se umanjuje putem ispravke vrijednosti. Prilikom obračuna ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kojih postoji vjerovatnića nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se na osnovu dokumentovanih razloga.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.7.2. Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve svoje finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

Finansijske obaveze Društva uključuju dugoročne i kratkoročne kredite, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

3.7.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;

Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva; ili

Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.9. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.10. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan

izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi od pružanja usluga

Prihodi od pružanja usluga u 2023. godini u iznosu od 404.692 KM (u 2022. godini 404.722 KM), odnose se na naknade koje Društvo ostvaruje za upravljanje OAIF „Euroinvestment Fond“, u iznosu od 401.021 KM (u 2022. godini u iznosu od 399.757 KM), dok se iznos od 3.671 KM (u 2022. godini u iznosu od 4.965 KM) odnosi na prihode od izlaznih naknada po osnovu otkupa udjela.

Naknada za upravljanje je definisana u Prospektu i Statutu Fonda kojim Društvo upravlja i ona iznosi 3,5% godišnje, a obračunava se na neto vrijednost imovine fonda svakog dana i fakturiše na kraju mjeseca za kumulativni iznos.

5. Troškovi materijala, goriva i energije

Opis	2023. godina	2022. godina
Troškovi goriva i energije	4.968	5.629
Troškovi ostalog materijala	285	532
<i>Ukupno troškovi materijala, goriva i energije</i>	<i>5.253</i>	<i>6.161</i>

6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Opis	2023. godina	2022. godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	214.846	217.606
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	35.982	35.982
Troškovi bruto ostalih ličnih primanja	6.855	7.871
<i>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</i>	<i>257.713</i>	<i>261.459</i>

7. Nematerijalni troškovi

Opis	2023. godina	2022. godina
Troškovi ostalih usluga	84.956	42.374
Troškovi reprezentacije	973	1.063
Troškovi premija osiguranja	147	161
Troškovi platnog prometa	1.109	1.439
Troškovi članarina	165	195
Ostali nematerijalni troškovi	869	1.020
Ukupno nematerijalni troškovi	88.219	46.252

Troškovi ostalih usluga, u iznosu od 84.956 KM se odnose na usluge revizije, stručnog usavršavanja, održavanje informacionog sistema, naknade berzi, Komisiji za hartije od vrijednosti, Centralnom registru hartija od vrijednosti, te na ostale usluge.

8. Porez na dobit

Opis	2023. godina	2022. godina
Dobitak prije oporezivanja	1.205.093	64.526
Porez na dobit po stopi od 10%	120.509	6.453
Uvećanje poreske osnovice	8.210	6.878
Umanjenje poreske osnovice	(3.017)	(65.370)
Preneseni poreski gubitak	(149.990)	-
Tekući porez na dobit	106.030	-
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<i>8,80%</i>	<i>0,00%</i>
Ostali ukupni rezultat za godinu	(72.807)	186.603
Ukupan rezultat za period	1.026.256	251.129

Na dan 31. decembra 2023. godine obaveze za porez na dobit su iznosile 106.030 KM i u potpunosti su se odnosile na obaveze po osnovu obračuna poreza na dobit, po godišnjoj prijavi.

9. Finansijski prihodi i rashodi

Opis	2023. godina	2022. godina
Finansijski prihodi		
- prihodi od kamata	-	67
<i>Ukupno finansijski prihodi</i>	-	67
Finansijski rashodi		
- rashodi od kamata	(4.438)	(4.938)
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	(4.438)	(4.938)
<i>Neto finansijski prihodi i rashodi</i>	<i>(4.438)</i>	<i>(4.871)</i>

10. Ostali prihodi

Tokom 2023. godine u Društvu su iskazani ostali prihodi u iznosu od 1.178.515 KM. Ovi prihodi su nastali kao rezultat presude Višeg privrednog suda u Banjoj Luci, koja je u jednom dijelu potvrđena od strane Vrhovnog suda Republike Srpske, te na osnovu Rješenja Vrhovnog suda Republike Srpske od 29. maja 2023. godine, broj 57 0 Ps 102203 13 Ps. Fond kojim Društvo upravlja OAIF Euroinvestment fond je Društvu dužan platiti iznos od 1.123.087 KM na ime glavnog duga i troškove postupka u iznosu od 23.443 KM, ali i vratiti iznos od 15.116 KM koje je Društvo ranije platilo Fondu na ime troškova postupka, što čini iznos od 1.161.646 KM. Ostatak od 16.870 KM odnosi se potraživanje od umješaća u ovom postupku.

11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Imovina sa pravom korišćenja	Postrojenja i oprema	Ukupno NPO
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje, 1. januar 2022. godine	149.834	17.234	167.068
Stanje, 31. decembar 2022. godine	149.834	17.234	167.068
Stanje, 31. decembar 2023. godine	149.834	17.234	167.068
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje, 1. januar 2022. godine	14.983	16.546	31.529
Amortizacija u toku perioda Stanje, 31. decembar 2022. godine	14.984 29.967	359 16.905	15.343 46.872
Amortizacija u toku perioda Stanje, 31. decembar 2023. godine	14.983 44.950	329 17.234	15.312 62.184
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Stanje, 31. decembar 2022. godine	119.867	329	120.196
Stanje, 31. decembar 2023. godine	104.884	-	104.884

Dugoročne obaveze za imovinu uzetu u zakup su na dan 31. decembra 2023. godine iznosile 96.548 KM, dok je tekuće dospjeće ovih obaveza iznosilo 15.581 KM i u potpunosti se odnose na obaveze stvorene obračunom u skladu sa MSFI 16.

12. Dugoročna potraživanja i krediti

Opis	31. 12. 2023. godine	31. 12. 2022. godine
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat - vlasnički instrumenti	562.730	562.730
	<u>562.730</u>	<u>562.730</u>
<i>Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana</i>	41.895	114.702
Ukupno dugoročna potraživanja i krediti	<u>604.625</u>	<u>677.432</u>

Društvo na dan 31.12.2023. godine posjeduje u vlasništvu 35.455 udjela povezanog pravnog lica OAIF Euroinvestment Fonda. Fer vrijednost finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju na dan bilansiranja 31. decembra 2023. godine iznosi KM 604.625 KM.

Ispravka vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju u iznosu od 41.895 KM (u 2022. godini 114.702 KM) predstavlja iznos povećanja vrijednosti usljed promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

13. Kupci

Opis	2023. godina	2022. godina
Potraživanja od povezanih pravnih lica	95.824	38.606
	<u>95.824</u>	<u>38.606</u>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	-	-
Ukupno kupci	<u>95.824</u>	<u>38.606</u>

Potraživanja od kupaca su na dan 31. decembra 2023. godine iznosila 95.824 KM. Od posmatranog iznosa, iznos od 92.153 KM odnosi se na potraživanja od fonda kojim Društvo upravlja, po osnovu naknade za upravljanje; iznos 3.671 KM odnosi se na potraživanja od fonda po osnovu izlazne naknade.

14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	2023. godina	2022. godina
Žiro račun – lokalna valuta	365.459	336.605
Žiro račun – strana valuta	5.887	-
Blagajna – lokalna valuta	105	50
	<u>371.451</u>	<u>336.655</u>
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>371.451</u>	<u>336.655</u>

Na dan 31. decembra 2023. godine saldo gotovine i gotovinskih ekvivalenata je iznosio 371.451 KM i odnosio se na gotovinu na transakcionom računu kod Atos bank a.d. Banja Luka, u iznosu od 290.898 KM, na transakcionom računu u MF Banka a.d. Banja Luka, u iznosu od 74.561 KM, gotovinu na

deviznom transakcionom računu kod Atos bank a.d. Banja Luka, u iznosu od 5.887 KM i gotovine u blagajni, u iznosu od 105 KM.

15. Kapital

Opis	31. 12. 2023. godine	31. 12. 2022. godine
Akcijski kapital	850.000	850.000
Zakonske rezerve	50.778	50.778
Revalorizacione rezerve	41.895	114.702
Nepokriveni gubitak ranijih godina	(18.307)	(82.833)
Neraspoređena dobit tekuće godine	1.099.064	64.526
Ukupno kapital	2.023.429	997.173

16. Dugoročna rezervisanja za zaposlene

Dugoročna rezervisanja za zaposlene su na dan 31. decembra 2023. godine iznosila 9.695 KM i odnose se na rezervisanja obračunata u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

17. Dobavljači i primljeni avansi

Opis	2023. godina	2022. godina
Dobavljači u zemlji	47.733	7.462
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	47.733	7.462

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iznose 47.733 KM, a najvećim dijelom čine ih obaveze prema KHOVRS u iznosu od 44.787 KM i CRHOV u iznosu od 2.008 KM.

18. Obaveze za zarade i naknade zarada

Opis	31. 12. 2023. godine	31. 12. 2022. godine
Obaveze za plate i naknade plata	11.761	9.858
Obaveze za porez na plate i naknade plata	1.196	945
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	5.736	4.765
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada	18.693	15.568

19. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31. 12. 2023. godine	31. 12. 2022. godine
Obaveze za dividende	11.998	11.998
Obaveze za članove upravnog odbora	14.293	3.600
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	26.291	15.598

20. Potencijalne i preuzete obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2023. godine, prema saznanjima rukovodstva Društva, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

21. Finansijski instrumenti

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi dividende.

Društvo prati kapital na osnovu adekvatnosti kapitala po osnovu relevantnog pravilnika Komisije za hartije od vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo nije imalo kratkoročnih ni dugoročnih zaduženja.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni i devizni rizik. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena hartija od vrijednosti koje Fond ima u svom portfelju, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinski ekvivalent, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na međusobno nepovezane kupace sa pojedinačno malim iznosima.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Struktura i ročnost imovine i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022. godine dat je u sljedećoj tabeli:

Finansijska imovina

	Do 3 mjeseca	3-12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. 12. 2023. godine						
- Bez kamata						
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i got. ekvivalente)	1.645.790	-	-	-	-	1.645.790
	1.645.790	-	-	-	-	1.645.790
31. 12. 2022. godine						
- Bez kamata						
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i got. ekvivalente)	375.261	-	-	-	-	375.261
	375.261	-	-	-	-	375.261

Finansijske obaveze

	Do 3 mjeseca	3-12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. 12. 2023. godine						
- Bez kamata						
Obaveze prema dobavljačima	47.733	-	-	-	-	47.733
Ostale kratkoročne obaveze	177.905	-	-	-	-	177.905
	225.638	-	-	-	-	225.638
- sa kamatom						
Obaveze za imovinu sa pravom korišćenja	4.971	10.610	14.620	47.301	34.627	112.129
	4.971	10.610	14.620	47.301	34.627	112.129
31. 12. 2022. godine						
- Bez kamata						
Obaveze prema dobavljačima	9.133	-	-	-	-	9.133
Ostale kratkoročne obaveze	49.515	-	-	-	-	49.515
	58.648	-	-	-	-	58.648
- sa kamatom						
Obaveze za imovinu sa pravom korišćenja	4.843	10.219	14.081	45.558	50.990	125.691
	4.843	10.219	14.081	45.558	50.990	125.691

22. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina ima više zakona kojima je regulisano poslovanje entiteta, a prevashodno zakoni koji se odnose na poreze. Ti zakoni obuhvataju porez na dobit, porez na lična primanja kao i porez na dodatu vrijednost. S obzirom da ovi zakoni nisu bili u primjeni duže vrijeme, ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer.

Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrole više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja uprave. Kao rezultat iznesenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarelosti poreske obaveze je pet godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosna i Hercegovina bude značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

Iako menadžment Društva smatra da Društvo posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću poresku dokumentaciju, postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja uprave. Uprava Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

23. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane
DUIF „Euroinvestment“ a.d. Banja Luka
