

**ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ
ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА
“ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. БАЊА ЛУКА**

**Финансијски извјештаји
за годину завршену 31. децембра 2020.**

и

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања	
Биланс успјеха	
Биланс токова готовине	
Извјештај о промјенама у капиталу	
Напомене уз финансијске извјештаје	

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и оснивачу Друштва за управљање инвестиционим фондовима
“ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Друштва за управљање инвестиционим фондовима “ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2020. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској и у складу са рачуноводственим политикама објелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извјештаје

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), *заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској* и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и оснивачу Друштва за управљање инвестиционим фондовима
“ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука (наставак)

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, извршена у складу са МСР, увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозороковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

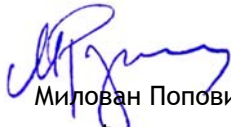
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и оснивачу Друштва за управљање инвестиционим фондовима
“ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука (наставак)

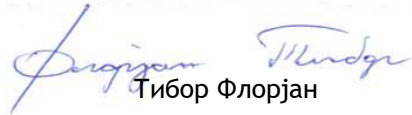
Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја (наставак)

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Бања Лука, 15. април 2021. године



Милован Поповић
Лице овлашћено за заступање
БДО д.о.о. Бања Лука



Тибор Флорјан
Овлашћени ревизор
БДО д.о.о. Бања Лука

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ "ЕУРОИНВЕСТМЕНТ" а.д. Бања Лука

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Аванси и нематеријална средства у припреми		587	587
Некретнине, постројења и опрема	4	1,048	2,090
Дугорочни финансијски пласмани	5	427,453	449,790
Укупно стална имовина		429,088	452,467
Текућа имовина			
Потраживања - купци повезана правна лица	6	146,802	34,610
Друга краткорочна потраживања		534	-
Краткорочни финансијски пласмани	7	200,000	200,000
Готовина и еквиваленти готовине	8	25,730	16,986
Укупно текућа имовина		373,066	251,596
УКУПНА АКТИВА		802,154	704,063
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	9	850,000	850,000
Законске резерве	10	50,778	50,778
Нереализовани губици		(135,277)	(112,940)
Нераспоређени добитак	11	152,642	33,098
Губитак до висине капитала	12	(191,883)	(224,981)
Укупно капитал		726,260	595,955
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	13	10,245	16,435
Укупно дугорочна резервисања		10,245	16,435
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		753	753
Добављачи	14	8,399	24,357
Обавезе за зараде и накнаде зарада	15	18,374	18,429
Друге обавезе	16	27,598	33,598
Обавезе за порезе и друге дажбине		10,525	14,536
Укупно обавезе		65,649	91,673
УКУПНА ПАСИВА		802,154	704,063

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

У име Друштва за управљање инвестиционим фондовима
 «Еуроинвестмент» а.д. Бања Лука

Данијела Пузић и Радислав Вујадић
 извршни директори

БИЛАНС УСПЈЕХА

 За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака повезаним лицима	17	491,445	457,483
Остали пословни приходи		-	-
Укупно пословни приходи		491,445	457,483
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	18	(5,794)	(6,582)
Трошкови зарада и други лични расходи	19	(256,548)	(257,832)
Трошкови производних услуга	20	(21,684)	(20,233)
Трошкови амортизације	21	(1,043)	(1,122)
Трошкови резервисања	22	(10,578)	(8,972)
Нематеријални трошкови	23	(39,954)	(124,717)
Трошкови пореза	24	(5,938)	(5,948)
Трошкови доприноса	24	(227)	(242)
Укупно пословни расходи		(341,766)	(425,648)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		149,679	31,835
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	25	585	548
Финансијски расходи		-	(439)
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		150,264	31,944
Остали приходи и расходи - нето		2,378	1,154
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		152,642	33,098
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-	-
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		152,642	33,098
УКУПНИ ПРИХОДИ		494,408	459,185
УКУПНИ РАСХОДИ		(341,766)	(426,087)
Просјечан број запослених по основу часова рада		7	7
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		7	7

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Година која се завршава 31.децембра 2020.	Година која се завршава 31.децембра 2019.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи од купаца и примљени аванси	379,253	457,541
Остали приливи из пословних активности	-	1,301
Укупно	379,253	458,842
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Одливи за плаћања добављачима	(78,906)	(147,203)
Одливи за плаћања запосленима	(283,546)	(301,866)
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Остали одливи из пословних активности	(8,057)	(44,432)
Укупно	(370,509)	(493,501)
Нето одлив готов. из посл. акт.	8,744	(34,659)
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи од камата	-	-
Свега прил.готовине из акт.инвестир.	200,000	-
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	(200,000)	(200,000)
Свега одл.готовине из акт.инвестир.	(200,000)	(200,000)
Нето прилив/одлив готов.из акт.инвест.	-	(200,000)
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи по основу повећања основног капитала	-	250,000
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	-
Укупно	-	250,000
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Укупно	-	-
Нето прилив (одлив) готов.из акт.финанс.	-	250,000
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	579,253	708,842
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	(570,509)	(693,501)
Готовина на поч. обрачунског периода	16,986	1,645
Нето прилив/одлив готовине	8,744	15,341
Готовина на крају обрачунског периода	25,730	16,986

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Основни капитал	Нереализовани добици (губици)	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2019.године	600,000	(168,050)	50,778	(224,981)	257,747
Поново исказано стање на дан 01.01.2019.године	600,000	(168,050)	50,778	(224,981)	257,747
Нереализовани добици/губици	-	55,110	-	-	55,110
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	33,098	33,098
Пренос на остале резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити власницима	-	-	-	-	-
Емисија акцијског капитала	250,000	-	-	-	250,000
Стање на дан 31.12.2019. године	850,000	(112,940)	50,778	(191,883)	595,955
Поново исказано стање на дан 01.01.2020.године	850,000	(112,940)	50,778	(191,883)	595,955
Нереализовани добици/губици	-	(22,337)	-	-	(22,337)
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	152,642	152,642
Пренос на остале резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити власницима	-	-	-	-	-
Емисија акцијског капитала	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2020. године	850,000	(135,277)	50,778	(39,241)	726,260

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2020.ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

Друштво је основано на основу Закона о предузећима (Службени гласник Републике Српске, број 24/98) и Закона о приватизационим инвестиционим фондовима и друштвима за управљање приватизационим фондовима (Службени гласник Републике Српске, број 24/98). Дозволу за оснивање Друштва је дала Комисија за хартије од вриједности Републике Српске Рјешењем број: 04-УП-041-66/00 од 04. септембра 2000.године.

На основу Рјешења Основног суда у Бањој Луци, број: У/И-11739-00 од 13. септембра 2000. године, извршен је упис оснивања Друштва у судски регистар.

На основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, број 04-УП - 041-П-604/02 од 10. априла 2002. године, Друштво је добило дозволу за оснивање Фонда. Упис оснивања Фонда у регистар Основног суда у Бањој Луци извршен је 16. маја 2002.године.

Дана 02.02.2007. године оснивач Друштва доноси одлуку о усклађивању организовања, општих аката и пословања са Законом о инвестиционим фондовима (Сл.Гласник РС 92/06).

Усклађивањем организовања, општих аката и пословања, Друштво за управљање приватизационим инвестиционим фондовима се трансформише у Друштво за управљање инвестиционим фондовима.

Након усклађивања организовања, општих аката и пословања, Друштво за управљање приватизационим инвестиционим фондовима наставља да послује под називом: Друштво за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука, што је регулисано Одлуком о оснивању, донешеном 02.02.2007. године од стране оснивача Друштва. Сједиште Друштва је Бања Лука, Улица Његошева број 50.

Наведене промјене су регистроване у Основном суду Бања Лука, Рјешењем број: 071-0- Рег-07-000774 дана 30.04.2007. године, а на основу претходно добијене сагласности Комисије за хартије од вриједности РС, Бања Лука, односно Рјешења број 01-УП-041- 1213/07 од 05.04.2007. године којим се даје дозвола за наставак пословања Друштва.

На основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности број: 01-УП-041-4549/07 од 18.10.2007. године, даје се сагласност на именовање Радислава Вујадина на мјесто директора Друштва, а те промјене лица овлаштеног за заступање су уписане и у судски регистар на основу Рјешења број: 071-0-Рег-07-002532 од 16.11.2007. године.

Дана 03.10.2008. године извршена је промјена имена Оснивача Друштва, тако да је уписан нови Оснивач: „QUANTUM ENERGY CORPORATION LTD“ Philippou & Kavalas, Quantum Tower, Agios Dhometios, P.C. 2363, Никозија, Кипар.

Рјешењем Окружног привредног суда Бања Лука број 057-0-Рег-12-001522 од 15.11.2012. године у судском регистру уписано је усклађивање одредаба оснивачког акта Друштва са Законом о привредним друштвима, промјена функције лица овлаштеног за заступање и именовање лица овлаштених за заступање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА (Наставак)

Дана 08.07.2016. године на основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности РС број: 01-УП-52-160-16/16, утврђује се да “QUANTUM ENERGY CORPORATION LTD” Philippou & Kavallas, Glory Tower, Agios Dhometios, P.C. 2363, Никозија, Кипар има дозволу за квалификовано учешће у Друштву за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука веће од 50% основног капитала јер испуњава услове прописане Законом о инвестиционим фондовима и Правилником о издавању дозволе за стицање квалификованог учешћа у Друштву за управљање инвестиционим фондовима.

На основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности број: 01-УП-51-713-3/16 од 25.10.2016. године, издата је дозвола за Радислава Вујадина на мјесто извршног директора Друштва за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука, те Рјешење Комисије за хартије од вриједности број: 01-УП-51-714-3/16 од 25.10.2016. године издата је дозвола Данијели Пузић на мјесто извршног директора Друштва за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука. Промјене лица овлашћених за заступање су уписане и у судски регистар на основу Рјешења број: 057-0 РЕГ-12-001522 од 15.11.2016. године.

Дана 30.11.2016. године на основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности РС број: 01-УП-52-313-19/16 године, утврђује се да је Друштво за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука ускладило своје пословање са Законом о измјенама и допунама Закона о инвестиционим фондовима („Службени гласник Републике Српске“, број: 82/15).

Дана 15.02.2019. године у Окружном привредном суду Бања Лука, Рјешењем број: 057-РЕГ-19-000143 регистровано је повећање основног капитала Друштва који износи КМ 850,000.

Основни подаци о Друштву:

- Матични број: 01935780
- Шифра претежне дјелатности: 66.30 Дјелатност управљања фондовима
- ЈИБ: 4401509780004

Друштво је у току 2020. године са даном 31.12.2020. запошљавало 7 радника. Органи у Друштву су: Скупштина Друштва и Управни одбор Друштва.

Чланови Управног одбора Друштва су:

- George Killas
- Гордана Станојчић
- Данијела Пузић

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда («IAS»), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања («IFRS», у даљем тексту заједно: «Стандарди»), који су били у примјени на дан 31. децембра 2018. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 31. децембра 2018. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених консолидованих финансијских извјештаја.

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске («Службени гласник РС», број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно ИФРС, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете («IFRS за SMEs»), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор («IPSAS»), Међународне стандарде вредновања («IVS»), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде («IASB») и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа («IFAC»).

Поред наведеног, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске («Службени гласник РС», број 94/15), дана 19. фебруара 2020. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске («Савез РР РС») је донио «Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018. године».

Према наведеној Одлуком утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 31. децембра 2018. године, који су објављени на веб страници Савеза РР РС, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни Друштву, има намјеру да исте примијени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

Износи у приложеним финансијским извјештајима Друштва исказани су у конвертибилним маркама (КМ), осим уколико није другачије назначено. Конвертибилна марка (КМ) представља функционалну и извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

Основне рачуноводствене политике примијењене приликом састављања ових финансијских извјештаја наведене су у Напомени 3.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА (Наставак)

2.1. Основе за вредновање

Финансијски извјештаји Друштва су састављени према концепту набавне вриједности (историјског трошка).

2.2. Функционална валута и валута презентације

Износи у приложеним финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) које представљају функционалну валуту и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

2.3. Утицај и примјена нових ревидираних МРС/МСФИ

(а) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени и усвојени у Републици Српској

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ који је у Републици Српској ступио на снагу за годишње периоде који почињу на или након 01. јануара 2020. године се односи на класификацију, мјерење и престанка признавања финансијске имовине или обавеза и замјенио је моделе вишеструке класификације и мјерења у МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање“.

Дужнички инструменти се одмјеравају по фер вриједности кроз осталу свеобухватну добит. Циљ пословног модела дужничких инструмената је држање финансијске имовине и за прикупљање уговорених новчаних токова из СППИ и продаја. Власнички инструменти се одмјеравају по фер вриједности кроз биланс успјеха.

1. Измјене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
2. Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“, МСФИ 12 и МРС 27 - Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
3. Измјене МРС 36 “Умањење вриједности имовине” - Објелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
4. Измјене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање” - Новација деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
5. ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
6. Измјене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
7. Измјене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
8. Измјене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

(Наставак)

2.3. Утицај и примјена нових ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(а) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

9. Измјене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
10. Измјене МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ - Рачуноводство обухватања стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
11. Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези објелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
12. Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
13. Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
14. Измјене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удјела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
15. Измјене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
16. Инвестициони ентитети: Примјена изузећа од консолидовања (измјене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
17. МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
18. Измјене МРС 12 “Порез на добит” - Признавање одложених пореских средстава за неискоришћене губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
19. Измјене МРС 7 “Извештај о токовима готовине” - Иницијатива за објелодањивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
20. Измјене МРС 12 “Порез на добит” настале као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 - 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
21. Концептуални оквир за финансијско извештавање 2018 (издат у марту 2018. године, нема наведен датум промјене, према томе, на снази од момента објављивања);
22. Измјене МРС 40 “Инвестиционе некретнине” у вези трансфера инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
23. Измјене МСФИ 2 “Плаћања заснована на акцијама” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Утицај и примјена нових ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(а) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)

24. Измјене МСФИ 9, “Финансијски инструменти”, у вези општег рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
25. Измјене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
26. Измјене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
27. Измјене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” у вези примјене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
28. ИФРИЦ 22 “Трансакције у страниј валути И разматрање аванса” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године) и
29. Измјене различитих стандарда (МСФИ 1 и МРС 28) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 - 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)

(б) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, слједећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни дио стандарда, као и њихове измјене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања (ИФРИЦ), ступили су на снагу 1. јануара 2020. године и раније и као такви би требало да буду примјенљиви на финансијске извјештаје за 2020. годину, али пошто још увијек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, нису ни примјењени од стране Друштва:

1. МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године);
2. ИФРИЦ 23 „Неизвјесности у вези третмана пореза на добитак“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године);
3. Годишња унапређења МСФИ „Циклус 2015-2017“ - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године);
4. Измјене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ у вези привремених отплата са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године);
5. Измјене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ у вези дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године);
6. Измјене МРС 19 „Примања запослених“ у вези измјена, смањења или измирења плана (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2019. године).
7. Измјене МСФИ 3 “Пословне комбинације“ у вези дефиниције посла (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
8. Измјене МРС 1 и МРС 8 у вези дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Утицај и примјена нових ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(б) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

9. Измјене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, и СИЦ-32 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
10. Измјене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - „Реформа референтних каматних стопа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2020. године)
11. Измјене МСФИ 16 „Лизинг“ везано за ЦОВИД-19 - накнаде закупа (на снази за годишње периоде коју почињу на дан или након 01. јануара 2020. године).

(в) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, слједећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни дио стандарда, као и њихове измјене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примјењени од стране Друштва. Друштво сагледава њихов потенцијални утицај на финансијске извјештаје, уколико га има.

1. МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године),
2. МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године),
3. Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ у вези поступања прије намјераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године),
4. Годишња унапређења МСФИ „Циклус 2018-2020“ - МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 4 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године);
5. Измјене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ у вези са усаглашавањем са новим Оквиром за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2022. године).

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине подаци садржани у финансијским извјештајима за 2019. годину, састављени у складу са рачуноводственим прописима у Републици Српској.

2.5. Сталност пословања

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумијева да ће Друштво наставити са пословањем и догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест мјесеци од датума финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
(Наставак)

2.6. Кориштење процјењивања

Састављање финансијских извјештаја у складу са МСФИ захтијева примјену извјесних кључних рачуноводствених процјена. Оно, такође, захтијева да руководство користи своје просуђивање у примјени рачуноводствених политика Друштва. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процјена.

Процјене, као и претпоставке на основу којих су извршене процјене, предмет су редовних провјера. Уколико се путем провјера утврди да је дошло до промјене у процијењеној вриједности, утврђени ефекти се признају у финансијским извјештајима у периоду када је до промјене дошло. Области које захтијевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процјене имају материјални значај за финансијске извјештаје.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

3.1. Приходи од провизије за управљање Фондом

У току 2007. године Фонд је трансформисан из Приватизационог инвестиционог фонда у Затворени инвестициони Фонд. Тада је закључен нови Уговор о управљању између Друштва и Фонда и према одредбама истог, накнада за управљање Фондом износи 3,2 % просјечне годишње нето вриједности имовине Фонда. Од дана 2. новембра 2018. године када је ЗАИФ „Еуроинвестмент Фонд“ - у преобликовању а.д. Бања Лука преобликован у ОАИФ „Еуроинвестмент Фонд“, Друштво на име накнаде за управљање наплаћује 3,5% од просјечне годишње нето вриједности имовине Фонда сходно Закону о инвестиционим фондовима (Службени гласник РС 92/06,82/15).

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи књиже се по начелу узрочности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, с циљем да се средства отпишу у току њиховог корисног вијека кориштења, а примјеном слиједећих годишњих стопа:

Намјештај	13 %
Компјутерска опрема	20 %

3.4. Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђеним према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Финансијска имовина је класификована у сљедеће категорије: финансијска имовина "по фер вриједности кроз биланс успјеха", финансијска имовина "расположива за продају", "у посједу до доспијећа", те "дати кредити и потраживања". Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као "дати кредити и потраживања", финансијска имовина "у посједу до доспијећа" или финансијска средства назначена "по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Добитак или губитак од финансијског средства класификованог као "расположив за продају", који се јавља као посљедица промјене фер вриједности финансијског средства, се признаје директно у капитал, у оквиру позиције "Ревалоризационе резерве по основу финансијских средстава расположивих за продају", док финансијско средство не престане да се признаје, када ће акумулирани добитак или губитак, претходно признат у капиталу, бити признат у добитак или губитак.

3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања представљају потраживања по основу фактурисаних ненаплаћених услуга, а процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректан отпис истих на терет биланса успјеха, а на основу процјене руководства о ненаплативости истих.

3.6. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина, готовински еквиваленти и депозити по виђењу процјењују се по номиналној вриједности.

Депозити по виђењу и готовина у страниој валути процјењују се по курсу стране валуте на дан билансирања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)

3.7. Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

3.8. Порези и доприноси из резултата

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Текући порез на добитак

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих трошкова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Преглед стања и промјена на некретнинама, постројењима и опреми:

	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ		
Стање на дан 01. јануара 2019. године	19,366	19,366
Набавка	1,436	1,436
Отуђење и расхоровање	-	-
Стање на дан 31. децембра 2019. године	<u>20,803</u>	<u>20,803</u>
Стање на дан 01. јануара 2020. Године	20,803	20,803
Набавка	-	-
Отуђење и расхоровање	-	-
Стање на дан 31. децембра 2020. године	<u>20,803</u>	<u>20,803</u>
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ		
Стање на дан 01. јануара 2019. године	(17,591)	(17,591)
Амортизација	(1,122)	(1,122)
Отуђење и расхоровање	-	-
Стање на дан 31. децембра 2019. године	<u>(18,713)</u>	<u>(18,713)</u>
Стање на дан 01. јануара 2020. године	(18,713)	(18,713)
Амортизација	(1,043)	(1,043)
Отуђење и расхоровање	-	-
Стање на дан 31. децембра 2020. године	<u>(19,756)</u>	<u>(19,756)</u>
НЕОТПИСАНА ВРИЈЕДНОСТ:		
31. децембра 2019. године	<u>2,090</u>	<u>2,090</u>
31. децембра 2020. године	<u>1,047</u>	<u>1,047</u>

5. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2020.	2019.
Финансијска средства расположива за продају	562,730	562,730
Исправка вриједности финансијских средстава	<u>(135,277)</u>	<u>(112,940)</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>427,453</u>	<u>449,790</u>

Друштво на дан 31.12.2020. године посједује у власништву 35,455 удјела повезаног правног лица ОАИФ Еуроинвестмент Фонда. Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају на дан билансирања 31.12.2020. године износи КМ 427,453.

Исправка вриједности финансијских средстава расположивих за продају у износу од КМ (135,277) представља износ губитка насталог усљед промјене фер вриједности финансијских средстава на дан састављања финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

6. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Купци - повезана правна лица	146,802	34,610
Потраживања од државних органа и организација		
Друга краткорочна потраживања	<u>534</u>	<u>-</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>147,336</u>	<u>34,610</u>

Краткорочна потраживања износе на дан 31.12.2020. године КМ 146,802, а односе се на потраживања од ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд» по основу провизије за управљање фондом у износу од КМ 50,977, а износ КМ 95,824 се односи на потраживања по основу излазне накнаде насатале приликом откупа акција ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд».

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Орочено депозити	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>

Друштво је дана 10. фебруара 2020. године закључило уговор о депоновању новчаних средстава у износу од КМ 200,000 код „Sberbank“ а.д. Бања Лука на годину дана уз каматну стопу од 0.30% на годишњем нивоу.

8. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Жиро рачуни	25,535	16,803
Благајна	<u>195</u>	<u>183</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>25,730</u>	<u>16,986</u>

9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Акцијски капитал	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>

Основни капитал Друштва на дан билансирања износи КМ 850,000 и састоји се искључиво од акцијског капитала. Акцијски капитал се састоји од 85 обичних акција, појединачне номиналне вриједности КМ 10,000.

Дио тог капитала у износу од 250,000 КМ уплаћен је 23. августа 2000. године у новцу од стране оснивача Друштва, Glory Worldwide Holdings Ltd., Nikozija Kipar, а на основу члана 9. Закона о приватизационим инвестиционим фондовима и друштвима за управљање приватизационим фондовима.

Одлуком Оснивача Друштва, а на приједлог Управног одбора, донешена је у току 2005. године одлука о повећању акцијског капитала из нераспоређене добити у износу од КМ 250,000. Након прибављене сагласности Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, извршен је у току 2006. године упис повећања капитала у регистрационом суду, а то је Основни суд Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)**

У току 2017. године, Одлуком Оснивача Друштва, а на приједлог Управног одбора, донешена је Одлука о повећању основног капитала емисијом нових акција у износу од КМ 100,000. Наведно повећање основног капитала уписано је у судски регистар код Окружног привредног суда Бања Лука у току 2017. године. Разлог повећања основног капитала је одржавање текуће ликвидности Друштва. У току 2018. године није било промјена на позицији основног капитала.

Почетком 2019. године извршено је повећање основног капитала емисијом нових акција. Петом емисијом 25 редовних (обичних) акција класе «А», номиналне вриједности КМ 10,000, основни капитал се повећава за износ од КМ 250,000. Након повећања основни капитал Друштва износи КМ 850,000.

10. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Законске резерве	50,778	50,778
Стање на дан 31. Децембра	<u>50,778</u>	<u>50,778</u>

11. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Нераспоређени добитак текуће године	152,642	33,098
Стање на дан 31. Децембра	<u>152,642</u>	<u>33,098</u>

Нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2020. године износио је КМ 152,642.

12. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Губитак ранијих година	(191,883)	(224,981)
Стање на дан 31. Децембра	<u>(191,883)</u>	<u>(224,981)</u>

Губитак до висине капитала на дан 31. децембра 2020. године износио је КМ (191,883).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Резервисања за накнаде и бенефиције Запослених	10,245	16,435
Стање на дан 31. Децембра	<u>10,245</u>	<u>16,435</u>

Резервисања за примања запослених су укалкулисана на основу обрачуна у складу са МРС 19 - Примања запослених.

14. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Добављачи повезана правна лица	-	15,115
Добављачи у земљи	8,399	9,242
Остале обавезе из пословања	-	-
Стање на дан 31. децембра	<u>8,399</u>	<u>24,357</u>

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2020. године износе КМ 8,399; а структура им је сљедећа:

Добављач	31.12.2020. године
ОАИФ „Еуроинвестмент Фонд“	-
Остали добављачи	8,399
УКУПНО:	<u>8,399</u>

15. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	11,496	11,496
Обав.за порезе на зараде и накнаде зарада	842	842
Обав.за доприн.на зараде и накнаде зарада	6,036	6,091
Стање на дан 31. децембра	<u>18,374</u>	<u>18,429</u>

Обавезе за зараде и накнаде зараде се односе на неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар 2020. године и припадајуће порезе и доприносе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

16. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе за дивиденде	11,998	11,998
Обавезе према члановима Управног одбора	<u>15,600</u>	<u>21,600</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>27,598</u>	<u>33,598</u>

17. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	<u>491,445</u>	<u>457,483</u>
Укупно	<u>491,445</u>	<u>457,483</u>

Пословни приход Друштва је приход од провизије за управљање Фондом који је обрачунат на основу Извјештаја Централног регистра хартија од вриједности Бања Лука као Депозитара, а на начин како је то наведено у тачки 3.1. овога извјештаја. Овај приход је остварен у износу од КМ 395,621, а по основу обрачуна провизије за управљање, док се износ од КМ 95,824 односи на приходе остварене по основу излазне накнаде настале приликом откупа акција ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд».

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови режијског материјала	825	1,238
Трошкови горива и енергије	<u>4,969</u>	<u>5,344</u>
Укупно	<u>5,794</u>	<u>6,582</u>

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Бруто зараде запослених и накнаде	256,548	257,082
Остале личне накнаде	<u>-</u>	<u>75</u>
Укупно	<u>256,548</u>	<u>257,832</u>

Нето плате извршних директора и радника утврђене су уговором о раду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови закупа	18,000	18,000
Трошкови транспортних услуга	2,125	2,092
Трошкови услуга одржавања	907	141
Трошкови рекламе и пропаганде	637	-
Трошкови осталих услуга	15	-
Укупно	<u>21,684</u>	<u>20,233</u>

21. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови амортизације	1,043	1,122
Укупно	<u>1,043</u>	<u>1,122</u>

Трошкови амортизације су исказани по основу обрачуна амортизације на опрему.

22. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10,578	8,972
Укупно	<u>10,578</u>	<u>8,972</u>

Трошкови резервисања су исказани по основу обрачуна резервисања у складу са МРС 19 - Примања запослених.

23. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови непроизводних услуга	36,183	45,383
Трошкови репрезентације	829	621
Трошкови премија осигурања	189	189
Трошкови платног промета	1,499	1,865
Трошкови чланарина	260	158
Остали нематеријални трошкови и таксе	995	76,501
Укупно	<u>39,954</u>	<u>124,717</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***24. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови пореза	5,938	5,948
Трошкови доприноса	<u>227</u>	<u>242</u>
Укупно	<u>6,165</u>	<u>6,190</u>

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од камата	585	548
Расходи од камата	<u>-</u>	<u>(439)</u>
Укупно	<u>585</u>	<u>109</u>

Приходи од камата су исказани по основу камата на орочене депозите и депозите по виђењу.

26. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у току 2020. године имало пословне односе са једним повезаним правним лицем, а то је ОАИФ „Еуроинвестмент Фонд“.

Своје пословне односе са овим субјектима Друштво у финансијским извјештајима објављује као односе са повезаним субјектима, а њихове односе у 2020. години приказујемо у сљедећем прегледу:

Приходи Друштва по основу провизије за управљање	395,621
Приходи по основу излазне накнаде за откуп удјела ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд»	<u>95,824</u>
Потраживања Друштва од Фонда по основу провизије за Управљање	<u>146,802</u>

27. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом временске неограничености пословања.

Друштво је ликвидно, па нема индикација о угрожености начела сталности пословања Друштва у наредом периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Након дана билансирања до састављања овога извјештаја није било догађаја који имају утицаја на ревидиране финансијске извјештаје Друштва.

29. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво води судске спорове у име и за рачун фонда којима управља. Судски спорови у којима Друштво заступа адвокат Миљкан Пуцар из Бања Луке дати су у наставку:

Судски поступак у којем је Друштво тужило Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука и ЗИФ „Еуроинвестмент Фонд“ а.д. Бања Лука покренут ради исплате и накнаде штете у износу од КМ 1,123,087 , те законске камате за период од 15.03.2010. године па до коначне исплате, ради обрачуна разлике нето вриједности имовине Фонда, која представља основицу за обрачун накнаде Друштву за период децембар 2007 - фебруар 2010. године.

Ток поступка:

ДУИФ „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука, заступан по адвокату Миљкан Пуцару из Бања Луке, поднијело је дана 01.02.2013. године тужбу против ЗИФ „Еуроинвестмент Фонд“ а.д. Бања Лука и Централног регистра ХОВ а.д. Бања Лука који врши функцију депозитара ЗИФ „Еуроинвестмент Фонд“ а.д.Бања Лука ради исплате накнаде штете по основу мање обрачунате накнаде Друштву за управљање Фондом у износу од КМ 1,123,078 , а до чега је дошло због погрешног обрачуна нето вриједности имовине Фонда у периоду од децембра 2007. године до фебруара 2010. године.

Окружни привредни суд у Бањој Луци је дана 25.05.2018. године изрекао пресуду гдје се Фонд обавезује да Друштву исплати износ од КМ 1,123,078 са законском затезном каматом почев од дана 04.02.2013. године до исплате. На ову пресуду Фонд је уложио жалбу у дијелу који се односи на законску затезну камату. Даном 15.03.2019. године Виши привредни суд у Бањој Луци је донио пресуду којом се пресуда Округног привредног суда преиначава и одбија захтјев тужиоца Друштва за управљање да му тужени Затворени акцијски инвестициони фонд са јавном понудом „Еуроинвестмент фонд“-у преобликовању а.д. Бања Лука, исплати износ од 1.123.087,26 КМ са законском затезном каматом. На ову пресуду уложена је ревизија од стране тужитеља Врховном суду Републике Српске дана 30.05.2019. године.

До дана биланса Врховни суд Републике Српске није одлучивао по овом спору.

30. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ ДРУШТВА

Према изјави извршног директора Друштва за управљање инвестиционим фондовима „Еуроинвестмент“ а.д. Бања Лука нема имовине Друштва на којој је уписано заложно право.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
ЕУР	<u>1,95583</u>	<u>1,95583</u>



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

