

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

**Финансијски извјештаји
за годину завршену 31. децембра 2021.**

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 2021. 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 2021. 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 одјелу 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 обезбиједи 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 подразумевати 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 прозроковати 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

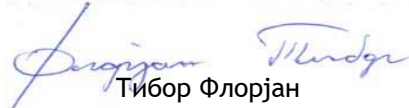
Управном одбору и оснивачу Друштва за управљање инвестиционим фондовима
“ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука (наставак)

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.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Тибор Флорјан.

Бања Лука, 18. април 2022. године



Тибор Флорјан

Овлашћени ревизор

Лице овлашћено за заступање

БДО д.о.о. Бања Лука

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ "ЕУРОИНВЕСТМЕНТ" а.д. Бања Лука

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Аванси и нематеријална средства у припреми		1,576	587
Некретнине, постројења и опрема	4	135,539	1,048
Дугорочни финансијски пласмани	5	490,829	427,453
Укупно стална имовина		627,944	429,088
Текућа имовина			
Потраживања - купци повезана правна лица	6	67,777	146,802
Друга краткорочна потраживања		533	534
Краткорочни финансијски пласмани	7	200,000	200,000
Готовина и еквиваленти готовине	8	56,802	25,730
Укупно текућа имовина		325,112	373,066
УКУПНА АКТИВА		953,056	802,154
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	9	850,000	850,000
Законске резерве	10	50,778	50,778
Нереализовани губици		(71,901)	(135,277)
Нераспоређени добитак	11	-	152,642
Губитак до висине капитала	12	(82,833)	(191,883)
Укупно капитал		746,044	726,260
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	13	13,091	10,245
Укупно дугорочна резервисања		13,091	10,245
Дугорочне обавезе			
Дугорочне обавезе по финансијском лизингу		124,191	-
		124,191	-
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		13,815	753
Добављачи	14	7,462	8,399
Обавезе за зараде и накнаде зарада	15	18,384	18,374
Друге обавезе	16	22,798	27,598
Обавезе за порезе и друге дажбине		7,271	10,525
Укупно обавезе		69,730	65,649
УКУПНА ПАСИВА		953,056	802,154

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 Вујадин
 извршни директори

Драгана Барац,
 Лице са лиценцом СР-1843/22

БИЛАНС УСПЈЕХА

 За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака повезаним лицима	17	298,591	491,445
Остали пословни приходи			-
Укупно пословни приходи		298,591	491,445
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	18	(7,440)	(5,794)
Трошкови зарада и други лични расходи	19	(256,617)	(256,548)
Трошкови производних услуга	20	(2,321)	(21,684)
Трошкови амортизације	21	(15,343)	(1,043)
Трошкови резервисања	22	(10,658)	(10,578)
Нематеријални трошкови	23	(40,485)	(39,954)
Трошкови пореза	24	(4,272)	(5,938)
Трошкови доприноса	24	(228)	(227)
Укупно пословни расходи		(337,364)	(341,766)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		(38,773)	149,679
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	25	599	585
Финансијски расходи		(5,419)	-
Нето финансијски добитак/ (губитак)		(4,820)	585
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(43,593)	150,264
Остали приходи и расходи - нето		-	2,378
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(43,593)	152,642
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-	-
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		(43,593)	152,642
УКУПНИ ПРИХОДИ		299,190	494,408
УКУПНИ РАСХОДИ		(342,783)	(341,766)
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 2021. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Година која се завршава 31.децембра 2021.	Година која се завршава 31.децембра 2020.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи од купаца и примљени аванси	377,619	379,253
Остали приливи из пословних активности	-	-
Укупно	377,619	379,253
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Одливи за плаћања добављачима	(64,386)	(78,906)
Одливи за плаћања запосленима	(272,584)	(283,546)
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Остали одливи из пословних активности	(9,643)	(8,057)
Укупно	(346,613)	(370,509)
Нето одлив готов. из посл. акт.	31,006	8,744
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	200,000	200,000
Приливи од камата	66	-
Свега прил.готовине из акт.инвестир.	200,066	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.	66	-
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Укупно	-	-
Нето прилив (одлив) готов.из акт.финанс.	-	-
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	577,685	579,253
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	(546,613)	(570,509)
Готовина на поч. обрачунског периода	25,730	16,986
Нето прилив/одлив готовине	31,072	8,744
Готовина на крају обрачунског периода	56,802	25,730

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. 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	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
Поново исказано стање на дан 01.01.2021.године	850,000	(135,277)	50,778	(39,241)	746,260
Нереализовани добици/губици	-	63,377	-	-	63,377
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(43,593)	(43,593)
Пренос на остале резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити власницима	-	-	-	-	-
Емисија акцијског капитала	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2021. године	850,000	(71,900)	50,778	(82,834)	746,044

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2021.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: „КУАНТУМ ЕНЕРГУ ЦОРПОРАТИОН ЛТД“ Фхилиппоу & Каваллас, Куантум ТOWER, Агиос Дхометиос, П.Ц. 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 овлашћених за заступање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. 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” Фхилиппоу & Каваллас, Глору Тower, Агиос Дхoметиос, П.Ц. 2363, Никoзија, Кипар има дозволу за квалификoвано учешће у Друштву за управљање инвестиционим фондoвима „Еуроинвeстмент“ а.д. Бања Лука веће од 50% основног капитала јер испуњава услове прописане Законом о инвестиционим фондoвима и Правилником о издавању дозволе за стицање квалификoваног учешћа у Друштву за управљање инвестиционим фондoвима.

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 фондoвима „Еуроинвeстмент“ 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 фондoвима „Еуроинвeстмент“ а.д. Бања Лука. Промјене лица овлаштених 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 фондoвима „Еуроинвeстмент“ а.д. Бања Лука ускладило своје пословање са Законом о измјенама и допунама Закона о инвестиционим фондoвима („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 фондoвима
- ЈИБ: 4401509780004

Друштво је у току 2021. године са даном 31.12.2021. запошљавало 7 радника. Органи у Друштву су: Скупштина Друштва и Управни одбор Друштва.

Чланови Управног одбора Друштва су:

- Георге Киллас
- Гордана Станојчић
- Данијела Пузић

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. 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 (»МРС«), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (»МСФИ«, у даљем тексту заједно: »Стандарди«), који су били у примјени на дан 31. децембра 2019. 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 2019. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (»Службени гласник РС«, број 94/15, 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују ИАС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (»МСФИ за МСЕ«), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (»ИПСАС«), Међународне стандарде вредновања (»ИВС«), 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 (»ИАСБ«) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (»ИФАЦ«).

Поред наведеног, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (»Службени гласник РС«, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 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 2019. године«.

Према наведеној Одлуком утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 31. децембра 2019. 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 2021. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени 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 2021. 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 и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду

Одлуком о утврђивању и објелодањивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. године од 9. новембра 2020. године, слjedeћи стандарди и измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене („ИАСБ“) и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања („ИФРИЦ“) су током текућег финансијског периода ступиле на снагу у Републици Српској:

- МСФИ 16 „Лизинг“;
- Измјене МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 13 и МСФИ 15, у вези са почетком примјене МСФИ 16 „Лизинг“.

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

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, слjedeћи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни дио стандарда, као и њихове измјене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, ступили су на снагу 1. јануара 2021. године и раније и као такви су примјенљиви на финансијске извјештаје за 2021. годину, али још увијек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примијењени од стране Фонда:

- Измјене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измјене МРС 1 и МРС 8 у вези са дефиницијом материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 2, 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 извјештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 4, МСФИ 7 и МСФИ 16 - „Реформа референтних каматних стопа“ (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 2021. 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 и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

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

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, сљедећи 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 извјештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примијењени од стране Друштва:

- Измјене МСФИ 16 „Лизинг“ везане за ЦОВИД - 19, измјене услова закупа са важењем након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године);
- Измјене МРС 16 у вези са приходима од некретнина, постројења и опреме прије њиховог стављања у употребу (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измјене МРС 37 у вези са штетним уговорима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ „Циклус 2018-2020“ - МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41, објављена од стране ИАСБ-а у септембру 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измјене МСФИ 3 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извјештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ у вези са класификацијом обавеза као краткорочних или дугорочних (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измјене МРС 1 у вези са објављивањем рачуноводствених политика у финансијским извјештајима ентитета (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измјене МРС 8 у вези са дефиницијом рачуноводствених процјена (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године) и
- Измјене МРС 12 „Порези на добитак“: Амандман - Одложени порези везани за имовину и обавезе настале из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

(г) Ефекти прве примјене МСФИ 16 „Лизинг

Примјена МСФИ 16 је резултирала промјеном рачуноводствених политика Друштва и имала ефекат на приложене финансијске извјештаје Друштва.

МСФИ 16 „Лизинг“ доноси велике промјене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтјеви који се односе на закуподавце су у великој мјери преузети непромијењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и објелодањивати закуп. Стандард обезбјеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање закупа, захтијевајући од закупца да призна средства и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 мјесеци или краћи или предмет закупа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. 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 и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

(г) Ефекти прве примјене МСФИ 16 „Лизинг (наставак)

има малу вриједност. Кључна новина за закупце је та да ће у већини случајева закуп резултирати средством које се капитализује (средство са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и средство које представља право да се користи предметно средство током трајања закупа (средство с правом коришћења). Захтјев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације средства са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промјена у трајању закупа, промјена у будућим плаћањима закупа усљед промјене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вриједности средства са правом коришћења.

Имплементацијом МСФИ 16 Друштво је ретроспективно са кумулативним ефектом иницијалне примјене стандарда као усклађивање почетног салда на датум прве примјене стандарда у складу са параграфом Ц5 (б) стандарда, извршило признавање имовине са правом кориштења заједно са обавезама мјереним по садашњој вриједности будућих плаћања закупа, амортизацију за имовину с правом кориштења, као и расход камата на обавезе за закуп, укупан износ плаћене главнице у оквиру токова готовине из активности финансирања, те камате у оквиру токова готовине из пословних активности у новчаним токовима Друштва.

Друштво је идентификовало слjedeће значајне категорије уговора, које су раније биле признаване као оперативни закуп, да се квалификују као закуп дефинисани новим стандардом: земљиште, пословни простор, возила, опрема.

Стандард захтјева одређене процјене које се односе, прије свега, на период трајања уговора о закупу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. 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 и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)****(г) Ефекти прве примјене МСФИ 16 „Лизинг (наставак)**

Ефекти примјене МСФИ 16 на извјештај о финансијској позицији на дан 1. јануар 2021. године:

	У складу са МРС 17 31. децембар 2020. БАМ	Промијена у вредновању	У складу са МСФИ 16 1. јануар 2021. БАМ
АКТИВА			
Стална имовин	429.088		429.088
Имовина са правом кориштења	0	137.253	137.253
Текућа имовина	373.066		373.066
Укупна актива	802.154	137.253	939.407
ПАСИВА			
Капитал	726.260		726.260
Дугорочна резервисања	10.245		10.245
Дугорочне обавезе по основу закупа	0	124.191	124.191
Дио дугорочних обавеза по основу закупа који доспјева до 1 године	0	13.062	13.062
Краткорочне обавезе	65.649		65.649
Укупно пасива	802.154	137.253	939.407

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине подаци садржани у финансијским извјештајима за 2020. 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 2021. 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 и 94/19).

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи књиже се по начелу узрочности.

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 %

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)

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 следеће категорије: финансијска имовина "по фер вриједности кроз биланс успеха", 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 успеха.

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 успеха, 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 иностраној валути процјењују се по курсу стране валуте на дан билансирања.

3.7. Обавезе

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)

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.

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 2021. 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:

	Имовина са правом кориштења	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ			
Стање на дан 01. јануара 2020. године	-	20,803	20,803
Набавка	-	-	-
Отуђење и расходовање	-	-	-
Стање на дан 31. децембра 2020. године	-	20,803	20,803
Стање на дан 01. јануара 2021. Године			
Набавка	-	20,803	20,803
Имовина са правом кориштења (прва примјена МСФИ16)	149,834	-	149,834
Отуђење и расходовање	-	(3,568)	(3,568)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	149,834	17,235	167,069
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ			
Стање на дан 01. јануара 2020. године	-	(18,713)	(18,713)
Амортизација	-	(1,043)	(1,043)
Отуђење и расходовање	-	-	-
Стање на дан 31. децембра 2020. године	-	(19,756)	(19,756)
Стање на дан 01. јануара 2021. године	-	(19,756)	(19,756)
Амортизација	(14,983)	(359)	(31,889)
Отуђење и расходовање	-	3,568	19,765
Стање на дан 31. децембра 2021. године	(14,983)	(16,547)	(31,889)
НЕОТПИСАНА ВРИЈЕДНОСТ:			
31. децембра 2020. године	-	1,047	1,047
31. децембра 2021. године	134,851	688	135,539

5. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
Финансијска средства расположива за продају	562,730	562,730
Исправка вриједности финансијских средстава	(71,901)	(135,277)
Стање на дан 31. децембра	490,829	427,453

Друштво на дан 31.12.2021. године посједује у власништву 35,455 удјела повезаног правног лица ОАИФ Еуроинвестмент Фонда. Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају на дан билансирања 31.12.2021. године износи КМ 490,829.

Исправка вриједности финансијских средстава расположивих за продају у износу од КМ (71,901) 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 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

6. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Купци - повезана правна лица	67,777	146,802
Потраживања од државних органа и организација		
Друга краткорочна потраживања	<u>533</u>	<u>534</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>68,310</u>	<u>147,336</u>

Краткорочна потраживања износе на дан 31.12.2021. године КМ 68,310, а односе се на потраживања од ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд» по основу провизије за управљање фондом у износу од КМ 50,428, а износ КМ 17,349 се односи на потраживања по основу излазне накнаде насатале приликом откупа акција ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд», те износ од КМ 533 се односи на потраживања за камату на орочени депозит.

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</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 11. фебруара 2021. године закључило уговор о депоновању новчаних средстава у износу од КМ 200,000 код „Сбербанк“ а.д. Бања Лука на годину дана уз каматну стопу од 0.30% на годишњем нивоу.

8. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Жиро рачуни	56,626	25,535
Благајна	<u>177</u>	<u>195</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>56,803</u>	<u>25,730</u>

9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</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, Глору Ворлдвиде Холдингс Лтд., Никозија Кипар, а на основу члана 9. Закона о приватизационим инвестиционим фондовима и друштвима за управљање приватизационим фондовима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

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

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.

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>2021.</u>	<u>2020.</u>
Законске резерве	50,778	50,778
Стање на дан 31. Децембра	<u>50,778</u>	<u>50,778</u>

12. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Губитак ранијих година	(82,834)	(191,883)
Стање на дан 31. Децембра	<u>(82,834)</u>	<u>(191,883)</u>

Губитак до висине капитала на дан 31. децембра 2021. године износио је КМ (82,834). Друштво је у 2021. години остварило губитак у износу од КМ 43,593. Управа Друштва је у 2021. години одлучила да добит из 2020. године у износу од КМ 152,642 распореди у сврхе покривања губитака до висине капитала, насталих у ранијим периодима.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Резервисања за накнаде и бенефиције Запослених	13,091	10,245
Стање на дан 31. Децембра	<u>13,091</u>	<u>10,245</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

14. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе по основу лизинга	124,191	-
Стање на дан 31. децембра	<u>124,191</u>	<u>-</u>

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе по основу лизинга које доспијевају о року од 1 године	13,062	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	753	753
Стање на дан 31. децембра	<u>13,815</u>	<u>753</u>

16. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добављачи у земљи	7,462	8,399
Стање на дан 31. децембра	<u>7,462</u>	<u>8,399</u>

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	11,453	11,496
Обав.за порезе на зараде и накнаде зарада	893	842
Обав.за доприн.на зараде и накнаде зарада	6,040	6,036
Стање на дан 31. децембра	<u>18,386</u>	<u>18,374</u>

Обавезе за зараде и накнаде зараде се односе на неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар 2021. године и припадајуће порезе и доприносе.

18. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе за дивиденде	11,998	11,998
Нето обавезе према члановима Управног одбора	10,800	15,600
Стање на дан 31. децембра	<u>22,798</u>	<u>27,598</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

19. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	298,591	491,445
Укупно	<u>298,591</u>	<u>491,445</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 281,242, а по основу обрачуна провизије за управљање, док се износ од КМ 17,349 односи на приходе остварене по основу излазне накнаде настале приликом откупа акција ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд».

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови режијског материјала	637	825
Трошкови горива и енергије	6,803	4,969
Укупно	<u>7,440</u>	<u>5,794</u>

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Бруто зараде запослених и накнаде	256,617	256,548
Укупно	<u>256,617</u>	<u>256,548</u>

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

22. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови закупа	-	18,000
Трошкови транспортних услуга	2,321	2,125
Трошкови услуга одржавања	-	907
Трошкови услуга рекламе и праганде	-	637
Трошкови осталих услуга	-	15
Укупно	<u>2,321</u>	<u>21,684</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови амортизације	15,343	1,043
Укупно	<u>15,343</u>	<u>1,043</u>

Трошкови амортизације су исказани по основу обрачуна амортизације на имовину са правом кориштења и на опрему.

24. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10,658	10,578
Укупно	<u>10,658</u>	<u>10,578</u>

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

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови непроизводних услуга	36,921	36,183
Трошкови репрезентације	841	829
Трошкови премија осигурања	172	189
Трошкови платног промета	1,234	1,499
Трошкови чланарина	260	260
Остали нематеријални трошкови и таксе	1,056	995
Укупно	<u>40,484</u>	<u>39,954</u>

26. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Трошкови пореза	4,272	5,938
Трошкови доприноса	228	227
Укупно	<u>4,500</u>	<u>6,165</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата	599	585
Расходи од камата	<u>(5,419)</u>	<u>-</u>
Укупно	<u>(4,820)</u>	<u>585</u>

Приходи од камата су исказани по основу камата на орочене депозите и депозите по виђењу, док се расходи од камата односе на камате обрачунате на имовину са правом кориштења, сходно захтјевима МСФИ 16 «Лизинг».

28. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у току 2021. године имало пословне односе са једним повезаним 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 2021. години приказујемо у сљедећем прегледу:

Приходи Друштва по основу провизије за управљање	281,242
Приходи по основу излазне накнаде за откуп удјела ОАИФ «Еуроинвестмент Фонд»	<u>17,349</u>
Потраживања Друштва од Фонда по основу провизије за Управљање	<u>67,777</u>

29. 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.

30. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***31. 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 Окружног 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.

Дана 12. марта 2021. године Врховни суд Републике Српске донио је Рјешење да се Ревизија усваја, пресуда Вишег привредног суда у Бања Луци од 15. марта 2019. године се укида и предмет враћа том суду на поновно рочиште.

Против пресуде Вишег привредног суда од 17.09. 2021.године ревизију је изјавио умјешач на страни првотуженог „Балкан Емеринг Фронттиерс Фонд, ЈПСЦ 5“ Кајманска острва дана 22.11.2021. године, а на коју је тужитељ благовремено доставио Одговор дана 02.03.2022. године. Врховни суд Републике Српске још увијек није одлучио о ревизији умјешача, те је поступак у току.

32. 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.

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
ЕУР	1,95583	1,95583



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

