

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

**Финансијски извјештаји
за годину завршену 31. децембра 2015.**

и

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс успјеха	2
Биланс стања	3
Биланс токова готовине	4
Извјештај о промјенама у капиталу	5
Напомене уз финансијске извјештаје	6 - 23

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

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 2015. 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда је одговорно за састављање и истинито приказивање ових 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 услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овим финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтјева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује провођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцјену адекватности примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2015. 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.

Бања Лука, 10. март 2016.године



Велемир Јањић
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
Велемир Јањић

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2015. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2015.г.</u>	<u>31.12.2014.г.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	4	-	968
Дугорочни финансијски пласмани	5	631,116	487,375
Укупно стална имовина		631,116	488,343
Текућа имовина			
Потраживања - купци повезана правна лица	6	196,023	170,093
Друга краткорочна потраживања		1,212	1,709
Готовина и еквиваленти готовине	7	44,053	256,694
Активна врменска разграничења		696	895
Укупно текућа имовина		241,984	429,391
УКУПНА АКТИВА		873,100	917,734
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	8	500,000	500,000
Законске резерве	9	50,778	50,778
Нереализовани губици		(31,613)	(19,973)
Нераспоређени добитак	10	289,775	301,257
Укупно капитал		808,940	832,062
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	11	4,954	5,022
Укупно дугорочна резервисања		4,954	5,022
Краткорочне обавезе			
Добављачи	12	7,380	14,992
Обавезе за зараде и накнаде зарада	13	13,552	17,287
Друге обавезе	14	31,708	39,986
Обавезе за порезе и друге дажбине		422	365
Обавезе за порез на добитак	15	6,144	8,020
Укупно обавезе		59,206	80,650
УКУПНА ПАСИВА		873,100	917,734

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

Вујадин Радислав, извршни директор

БИЛАНС УСПЈЕХАЗа годину која се завршава 31. децембра 2015. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2015	Година која се завршава 31. децембра 2014
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака повезаним лицима		531,635	562,075
Укупно пословни приходи	16	531,635	562,075
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	17	(11,370)	(10,573)
Трошкови зарада и други лични расходи	18	(203,651)	(211,252)
Трошкови производних услуга	19	(31,113)	(41,676)
Трошкови амортизације	20	(968)	(387)
Трошкови резервисања	21	0	(206)
Нематеријални трошкови	22	(48,526)	(50,057)
Трошкови пореза	23	0	(543)
Трошкови доприноса		(7,799)	(6,220)
Укупно пословни расходи		(303,427)	(320,914)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		228,208	241,161
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	24	3,191	3,657
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		231,399	244,818
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		231,461	244,818
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		(22,945)	(24,820)
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		208,516	219,998
УКУПНИ ПРИХОДИ		534,895	565,732
УКУПНИ РАСХОДИ		303,434	320,914
МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА			
Просјечан број запослених по основу часова рада		6	6
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		5	6

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2015. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Година која се завршава 31. децембра 2015	Година која се завршава 31. децембра 2014
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи од купаца и примљени аванси	505,706	1,200,000
Остали приливи из пословне активности	-	-
Укупно	505,706	1,200,000
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Одливи за плаћања добављачима	(247,397)	(495,049)
Одливи за плаћања запосленима	(199,311)	(223,983)
Одливи по основу пореза на добит	(24,821)	(25,979)
Остали одливи из пословних активности	(20,517)	(21,234)
Укупно	(492,046)	(766,245)
Нето прилив готов. из посл. акт.	13,660	433,755
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	-	-
Приливи од камата	3,685	4,227
Свега прил. готовине из акт.инвестир.	3,685	4,227
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
Свега одл. готовине из акт.инвестир.	-	-
Нето прилив/одлив готов.из акт.инвест.	3,685	4,227
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(229,986)	(260,000)
Укупно	(229,986)	260,000)
Нето одлив готов.из акт.финанс.	(229,986)	(260,000)
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	509,391	1,204,227
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	722,032	1,026,245
Готовина на поч. обрачунског периода	256,694	78,712
Нето прилив/одлив готовине	(212,641)	177,982
Готовина на крају обрачунског периода	44,053	256,694

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Основни капитал	Нереализовани добици (губици)	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2013.године	500,000	-	50,778		892,023
Поново исказано стање на дан 01.01.2014.године	500,000	-	50,778	341,245	892,023
Нереализовани добици/губици		(19,973)			(19,973)
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	219,998	219,998
Пренос на остале резерве					
Расподјела добити власницима	-	-	-	(259,986)	(259,986)
Стање на дан 31.12.2014. године	500,000	(19,973)	50,778	301,257	832,062
Поново исказано стање на дан 01.01.2015.године	500,000	(19,973)	50,778	301,257	832,062
Нереализовани добици/губици		(11,640)			(11,640)
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	208,516	208,516
Пренос на остале резерве					
Расподјела добити власницима	-	-	-	(219,998)	(219,998)
Стање на дан 31.12.2015. године	500,000	(31,613)	50,778	289,775	808,940

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2015.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 овлаштеног за заступање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА (Наставак)

Основни подаци о Друштву:

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

Друштво је у току 2015. године са даном 31.10.2015. запошљавало 6 радника а са даном 31.12.2015. године 5 радника.

Органи у Друштву су: Скупштина Друштва и Управни одбор Друштва.

Чланови Управног одбора Друштва су:

- George Killas
- Гордана Станојчић
- Данијела Пузић

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: начела узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима исказани су у КМ без децимала, а у овом извјештају у конвертибилним маркама.

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”)

(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег 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 IFRS, као и Међународне стандарде ревизије (ISA), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као 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), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (Наставак)

(а) Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској (Наставак)

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (“Савез РР РС”) је донио “Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)”, а на основу “Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање” надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.2 (б) и 2.2 (в).

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од IFRS и IAS могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са IFRS и IAS.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примијени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2015. године:

- IFRS 1 (ревидирани) “Прва примјена IFRS” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (Наставак)

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (Наставак)

- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS ” - Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS ” - Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS ” - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” - Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидирани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” - Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” - Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 “Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 11 „Заједнички аранжмани“ и IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 - изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” - Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (Наставак)

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (Наставак)

- Измјене IAS 12 “Порез на добит” - Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 “Бенефиције запослених” - Дефинисанови планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидиран у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидиран у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” - Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Презентација” - Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 “Обезврјеђење средстава” - Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање - Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (Наставак)

(б) Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (Наставак)

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене разних Стандарда “Унапријеђења IFRS (период 2011. - 2013.)“ која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године)
- Измјене различитих стандарда “Унапријеђења IFRS (2012.)“ која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене IFRIC 14 “IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 “Пренос неновчаних средстава власницима предузећа” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 “Пренос средстава комитентима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 “Трошкови откривке у производној фази површинских рудника” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године) и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (Наставак)

(в) Објављени стандарди и тумачења који још увијек нису ступили на снагу

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи нови стандарди, измјене стандарда и интерпретације су биле издате, али нису постале ефективне:

- IFRS 9 “Финансијски инструменти” и накнадни амандмани (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године),
- Измјене IFRS 9 “Финансијски инструменти” и IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” - Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- Измјене IFRS 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- IFRS 14 “Рачуни регулаторних активних временских разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 “Приходи из уговора са купцима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измјене IAS 16 „Некретнине, постројења и опрема“ i IAS 18 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измјене IAS 16 „Некретнине, постројења и опрема“ i IAS 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измјене IAS 27 (ревидиран у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измјене IAS 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” и IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” - 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) и
- Измјене разних Стандарда “Унапријеђења IFRS (период 2012. - 2014.)” која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

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

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 %
Путнички аутомобил	19 %

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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)

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

Хартије од вриједности као и остали еквиваленти готовине, депозити по виђењу и готовина процјењују се по номиналној вриједности.

Депозити по виђењу и готовина у страном 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. 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 (Наставак)

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.

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Преглед стања и промјена на некретнинама, постројењима и опреми у 2015. години:

	Постројењ а и опрема	УКУПНО
Набавна вриједност		
Стање на почетку године	70,928	70,928
<i>Повећања:</i>		
Набавке/активирања	-	-
Стање на крају године	<u>70,928</u>	<u>70,928</u>
Исправка вриједности:		
Стање на почетку године	69,960	69,960
<i>Повећања:</i>		
Амортизација	968	968
Стање на крају године	<u>70,928</u>	<u>70,928</u>
Нето вриједност на дан 31.12.2015.године	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето вриједност на дан 31.12.2014.године	<u><u>968</u></u>	<u><u>968</u></u>

5. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2015.	2014.
Дугорочна орочена средства	100,000	100,000
Финансијска средства расположива за продају	562,729	407,348
Исправка вриједности финансијских средстава	<u>(31,613)</u>	<u>(19,973)</u>
Стање на дан 31. децембра	<u><u>631,116</u></u>	<u><u>487,375</u></u>

Друштво је дана 30.07.2015. године склопило са SBERBANK а.д. Бања Лука уговор о ороченом ненамјенском депозиту у износу од КМ 100,000 под сљедећим условима: период орочења 13 мјесеци уз каматну стопу од 2,90 % на годишњем нивоу.

Друштво на дан 31.12.2015. године посједује у власништву 35,455 акција повезаног правног лица ЗИФ Еуроинвестмент Фонд. Фер вриједност (нето) финансијских средстава расположивих за продају на дан билансирања 31.12.2015. године износи КМ 531,116.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

6. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Купци - повезана правна лица	196,023	170,093
Потраживања за камате на ороч.средства	<u>1,212</u>	<u>1,709</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>197,235</u>	<u>171,802</u>

Краткорочна потраживања износе на дан 31.12.2015. године КМ 196,023, а односе се највећим дијелом на потраживања од Фонда по основу провизије за управљање истим.

Остала потраживања се односе на потраживања за камату у износу КМ 1,213.

7. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Жиро рачуни	43,947	256,518
Благајна	<u>106</u>	<u>176</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>44,053</u>	<u>256,694</u>

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода банака и благајничког дневника Друштва на дан билансирања.

8. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Акцијски капитал	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>

Основни капитал Друштва на дан билансирања износи КМ 500,000 и састоји се искључиво од акцијског капитала. Акцијски капитал се састоји од 50 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 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

9. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Законске резерве	50,778	50,778
Стање на дан 31. децембра	<u>50,778</u>	<u>50,778</u>

Законске резерве Друштва на дан 31.12.2015. године износе КМ 50,778. Друштво је у ранијем периоду у ове резерве издвојило по закону обавезан износ 10% висине основног капитала.

10. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	81,259	81,259
Нераспоређени добитак текуће године	208,516	219,998
Стање на дан 31. децембра	<u>289,775</u>	<u>301,257</u>

На основу одлуке Оснивача Друштва о исплати дивиденде број RGS-01-06/2015 од 14.05.2015.године у износу од КМ 219,998, до дана билансирања исплаћено је КМ 190,000. Укупан износ уплаћене дивиденде Оснивачу у 2015 години износи КМ 229,986.

11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	4,954	5,022
Стање на дан 31. децембра	<u>4,954</u>	<u>5,022</u>

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

12. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Добављачи у земљи	5,815	13,427
Добављачи у иностранству	1,565	1,565
Стање на дан 31. децембра	<u>7,380</u>	<u>14,992</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***12. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (Наставак)**

Обавезе према добављачима износе на дан 31.12.2015. године КМ 7,380, а структура им је слиједећа:

<u>Добављач</u>	<u>31.12.2015. год.</u>
„Агенција АС/GMS“ Бања Лука	2,340
„Quantum property“ д.о.о. Бања Лука	2,000
„СЕЕЕ“ д.о.о. Београд	1,565
Остали добављачи	1,475
УКУПНО:	7,380

13. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	7,549	9,566
Обав.за порезе на зараде и накнаде зарада	929	1,525
Обав.за доприн.на зараде и накнаде зарада	5,074	6,196
Стање на дан 31. децембра	13,552	17,287

Обавезе за зараде и накнаде зараде се односе на неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар 2015.године и припадајуће порезе и доприносе.

14. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за дивиденде	29,998	39,986
Обавезе према члановима управног одбора Друштва	1,710	-
Стање на дан 31. децембра	31,708	39,986

Друге обавезе су исказане по основу обавеза за распоређену неисплаћену дивиденду акционару Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

15. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за порез на добитак	6,144	8,020
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	289	348
Обавезе за доприносе који терете трошкове	<u>133</u>	<u>784</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>6,566</u>	<u>9,152</u>

Обавезе за порез на добит су исказане на основу сачињене годишње пореске пријаве за порез на добит за 2015.годину, а умањене су за исплаћене аконтације пореза на добит у току 2015.године.

16. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	<u>531,635</u>	<u>562,075</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>531,635</u>	<u>562,075</u>

Једини 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 531,635, а по основу обрачуна провизије за управљање.

17. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови режијског материјала	888	1,158
Трошкови горива и енергије	<u>10,482</u>	<u>9,415</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>11,370</u>	<u>10,573</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Нето зараде запослених и нанаве	102,496	103,050
Порез на нето зараде и накнаде	9,233	9,310
Допринос на нето зараде	55,038	56,147
Остале бруто накнаде зарада	1,063	-
Остале личне накнаде	35,821	37,034
Трошкови накнада	-	5,711
Стање на дан 31. децембра	<u>203,651</u>	<u>211,252</u>

Нето плате директора и радника утврђене су уговором о раду, у складу са одредбама колективног уговора.

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови закупа	24,000	24,000
Трошкови транспортних услуга	2,986	3,608
Трошкови рекламе и пропаганде	2,002	-
Трошкови услуга одржавања	971	8,770
Трошкови осталих услуга	1,154	5,298
Стање на дан 31. децембра	<u>31,113</u>	<u>41,676</u>

20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови амортизације	968	387
Стање на дан 31. децембра	<u>968</u>	<u>387</u>

Трошкови амортизације су исказани по основу обрачуна амортизације на опрему набављену у току 2014.године.

21. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	206
Стање на дан 31. децембра	<u>-</u>	<u>206</u>

Трошкови резервисања су исказани по основу обрачуна резервисања у складу са МРС 19 - Примања запослених (види напомену 11.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

22. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови непроизводних услуга	41,157	40,985
Трошкови репрезентације	1,773	1,620
Трошкови премија осигурања	975	
Трошкови платног промета	2,428	2,086
Трошкови чланарина	2,193	-
Остали нематеријални трошкови	-	5,366
Стање на дан 31. децембра	<u>48,526</u>	<u>50,057</u>

Најзначајнији трошкови у овој категорији остварени су по основу трошкова непроизводних услуга највећим дијелом по основу књиговодствених услуга Друштва и Фонда у износу КМ 28,083, накнаде Централном регистру хартија од вриједности РС КМ 4,230, трошкови ревизорских услуга у износу од КМ 2,110, трошкови репрезентације износе КМ 1,773.

23. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Трошкови пореза	-	543
Трошкови доприноса	7,799	6220
Стање на дан 31. децембра	<u>7,799</u>	<u>6,763</u>

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Приходи од камата	3,191	3,657
Стање на дан 31. децембра	<u>3,191</u>	<u>3,657</u>

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

25. ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Друштво је у току 2015. године остварило укупно прилива КМ 509,391, а одлива 722,032 КМ, па је готовински салдо умањен за КМ 212,641. Највећи дио прилива Друштво је остварило из пословних активности КМ 505,706, а мањим дијелом КМ 3,685 из активности инвестирања. Одливи су највећим дијелом исказани по основу одлива из пословних активности КМ 492,046 и активности финансирања КМ 229,986.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***26. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**

Укупни капитал Друштва на дан 31.12.2015. године износи КМ 808,940, те је за КМ 23,122 умањен у односу на претходни датум билансирања. Смањење капитала у току 2015.године исказано је на име расподјеле добити оснивачу за КМ 219,998 и по основу нереализованих губитака по основу финансијских средстава расположивих за продају, а увећано на име добити периода остварене у износу КМ 208,516.

27. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у току 2015.године имало пословне односе са једним повезаним правним лицем, а то је ЗИФ „Еуроинвестмент фонд“ а.д. Бања Лука.

Своје пословне односе са овим субјектима Друштво у финансијским извјештајима објављује као односе са повезаним субјектима, а њихове односе у 2015. години приказујемо у сљедећем прегледу:

Приходи Друштва по основу провизије за управљање	531,635
Потраживања Друштва од Фонда по основу провизије за Управљање	196,023

28. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Друштво је ликвидно, остварује позитивне резултате у претходним и текућој години, тако да нема назнака да може бити угрожено начело сталности пословања Друштва у наредном периоду.

29. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

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

30. СУДСКИ СПОРОВИ

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

Судски поступак у којем је Друштво тужило „Централни регистар ХОВ“ а.д. Бања Лука и ЗИФ „Еуроинвестмент фонд“ а.д. Бања Лука покренут је ради исплате и накнаде штете у износу КМ 1,123,087, те законске затезне камате на КМ 1,123,087 за период од 15.03.2010. године по до коначне исплате. До дана сачињавања овог извјештаја није заказано припремно рочиште.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2015. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***30. СУДСКИ СПОРОВИ (Наставак)**

У судском спору у којем је тужен емитент „Бирач“ а.д. Зворник Друштво, односно Фонд заступа Адвокатска канцеларија Миљкан Пуцар. Поступак је покренут ради утврђивања тржишне вриједности акција и исплате. Рјешењем Суда број 59 0 Ст 025717 13 Ст од 08.04.2013. године отворен је стечајни поступак над туженим, те парнични поступак прекинут због посљедица отварања стечаја. ЗИФ „Еуроинвестмент фонд“ а.д. Бања Лука пријавио је своја потраживања у износу од КМ 523,010. На испитном рочишту ЗИФ „Еуроинвестмент фонд“ а.д. Бања Лука признато је потраживање у износу КМ 103,950, а оспорено у износу КМ 419,060. Дана 23.10.2013.године поднесен је приједлог за наставак поступка о чему је суд донио Рјешење 30.10.2013. године. Дана 07.02.2014. године одржано је припремно рочиште и ново заказано за 25.03.2014. године. На наведеном рочишту запримљена је и противтужба туженог „Бирач“ а.д. Зворник ради преноса својине на акцијама које су предмет спора и исти упишу у Централни регистар хартија од вриједности. Одговор на противтужбу дат 18.02.2014. године којим је постављени противтужбени захтјев у цијелости оспорен као неоснован. Окружни привредни суд у Бијељини дана 19.01.2015. године донио пресуду којом је тужбени захтјев усвојен у цијелости као основан. На наведену пресуду тужени је изјавио жалбу коју је Виши привредни суд у Бањој Луци усвојио и укинуо у погледу тужбеног захтјева којим је утврђено да је потраживање ЗИФ „Еуроинвестмент Фонд“ и других основано и предмет у том дијелу вратио на поновни поступак. Пред Окружним привредним судом у Бијељини заказана је главна расправа у овом предмету и то за дан 15.03.2016. године са почетком у 12 часова.

31. 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.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ЕУР	1,95583	1,95583