



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

**Финансијски извјештаји
за годину завршену 31. децембра 2018.**

и

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс успјеха	4
Биланс стања	5
Биланс токова готовине	6
Извјештај о промјенама у капиталу	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 - 25

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 2018. 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 2018. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској и у складу са рачуноводственим политикама објелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извјештаје

Основа за мишљење

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

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

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

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

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

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да 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 подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу 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.

Бања Лука, 24. април 2019. године



Велемир Јањић
Овлашћени ревизор
БДО д.о.о. Бања Лука

БИЛАНС СТАЊА
 На дан 31. децембра 2018. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ "ЕУРОИНВЕСТМЕНТ" а.д. Бања Лука

	Напомена	31.12.2018.	31.12.2017.
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	4	1,775	2,868
Дугорочни финансијски пласмани	5	394,678	244,994
Укупно стална имовина		396,453	247,862
Текућа имовина			
Потраживања - купци повезана правна лица	6	33,958	11,006
Друга краткорочна потраживања	6	-	4,900
Готовина и еквиваленти готовине	7	1,645	73,987
Активна врменска разграничења			1,500
Укупно текућа имовина		35,603	91,393
УКУПНА АКТИВА		432,056	339,255
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	8	600,000	600,000
Законске резерве	9	50,778	50,778
Нереализовани губици		(168,050)	(317,736)
Нераспоређени добитак	10	-	82,399
Губитак до висине капитала	11	(224,981)	(178,835)
Укупно капитал		257,747	236,606
Дугорочна резервисања			
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	12	23,135	14,604
Укупно дугорочна резервисања		23,135	14,604
Краткорочне обавезе			
Добављачи	13	55,014	52,923
Обавезе за зараде и накнаде зарада	14	60,084	20,469
Друге обавезе	15	26,398	13,798
Обавезе за порезе и друге дажбине		9,678	100
Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања		-	755
Обавезе за порез на добитак		-	-
Укупно обавезе		151,174	88,045
УКУПНА ПАСИВА		432,056	339,255

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 Вујадин Радислав,
 извршни директори

БИЛАНС УСПЈЕХА

 За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ЕУРОИНВЕСТМЕНТ” а.д. Бања Лука

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2018.	Година која се завршава 31. децембра 2017.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје учинака повезаним лицима	16	206,413	152,541
Остали пословни приходи		1,112	
Укупно пословни приходи		207,525	152,541
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	17	(6,905)	(5,404)
Трошкови зарада и други лични расходи	18	(261,288)	(270,224)
Трошкови производних услуга	19	(21,206)	(12,398)
Трошкови амортизације	20	(1,092)	(1,092)
Трошкови резервисања	21	(8,530)	(9,565)
Нематеријални трошкови	22	(30,965)	(30,504)
Трошкови пореза	23	(5,676)	(5,627)
Трошкови доприноса	23	(225)	(234)
Укупно пословни расходи		(335,887)	(335,048)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		(128,362)	(182,507)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	24	-	87
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(128,362)	(182,420)
Остали приходи и расходи - нето		(183)	3,585
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(128,545)	(178,835)
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-	-
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		(128,545)	(178,835)
УКУПНИ ПРИХОДИ		207,525	156,629
УКУПНИ РАСХОДИ		(336,070)	335,464
МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА			
Просјечан број запослених по основу часова рада		7	8
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		7	8

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Година која се завршава 31.децембра 2018.	Година која се завршава 31.децембра 2017.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи од купаца и примљени аванси	223,686	196,640
Укупно	223,686	196,640
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Одливи за плаћања добављачима	(88,440)	(160,599)
Одливи за плаћања запосленима	(185,392)	(248,220)
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Остали одливи из пословних активности	(22,196)	(36,294)
Укупно	(296,028)	(445,113)
Нето прилив готов. из посл. акт.	(72,342)	(248,473)
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи од камата	-	87
Свега прил.готовине из акт.инвестир.	-	87
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.	-	87
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи по основу повећања основног капитала	-	100,000
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	100,000
Укупно	-	200,000
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
Укупно	-	-
Нето прилив (одлив) готов.из акт.финанс.	-	200,000
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	223,686	396,727
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	296,028	445,113
Готовина на поч. обрачунског периода	73,987	122,373
Нето прилив/одлив готовине	(72,342)	(48,386)
Готовина на крају обрачунског периода	1,645	73,987

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
 За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
 (У Конвертибилним маркама)

ДУИФ “ ЕУРОИНВЕСТМЕНТ ” а.д. Бања Лука

	Основни капитал	Нереализовани добици (губици)	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2016.године	500,000	(304,971)	50,778	82,399	328,205
Поново исказано стање на дан 01.01.2017.године	500,000	(304,971)	50,778	82,399	328,205
Нереализовани добици/губици	-	(12,765)	-	-	(12,764)
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(178,835)	(178,835)
Пренос на остале резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити власницима	100,000	-	-	-	100,000
Стање на дан 31.12.2017. године	600,000	(317,736)	50,778	(96,436)	236,606
Поново исказано стање на дан 01.01.2018.године	600,000	(317,736)	50,778	(96,436)	236,606
Нереализовани добици/губици	-	149,686	-	-	149,686
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(128,545)	(128,545)
Пренос на остале резерве	-	-	-	-	-
Расподјела добити власницима	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2018. године	600,000	(168,050)	50,778	(224,981)	257,747

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2018.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 & Kavallas, Quantum Tower, Agios Dhometios, P.C. 2363, Никозија, Кипар.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 2018. године са даном 31.12.2018. запошљавало 7 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”)

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

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (“IFRS”, у даљем тексту заједно: “Стандарди”), који су били у примјени на дан 1. јануара 2013. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2013. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених неконсолидованих финансијских извјештаја.

Наиме, на основу одредби 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 Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (“IFRS for SMEs”), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (“IPSAS”), Међународне стандарде вредновања (“IVS”), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (“IASB”) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (“IFAC”).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”) (наставак)

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

Поред наведеног, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 94/15), дана 4. октобра 2017. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (“Савез РР РС”) је донио “Одлуку о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ)“.

Објављивање превода издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“IASB”), а који су саставни дио одлуке, извршено је у складу са „Споразумом о обезбјеђивању података за усвајање и објављивање Међународних стандарда финансијског извјештавања и Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, бр. 1658 ВА- AAARS - 2017“, закљученог између Фондације за Међународне стандарде финансијског извјештавања и Савеза РР РС. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2013. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској који се састављају на дан 31. децембар 2018. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2013. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”) (наставак)

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

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (ИФРИЦ), ступили су на снагу 1. јануара 2018. године и раније и као такви би требало да буду применљиви на финансијске извештаје за 2018. годину, али пошто још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, нису ни примењени од стране Друштва:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 и МРС 27 - Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” - Новација деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”) (наставак)

(б) *Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

- Измене МСФИ 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);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Инвестициони ентитети: Примена изузећа од консолидовања (измене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 12 “Порез на добит” - Признавање одложених пореских средстава за неискоришћене губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 7 “Извештај о токовима готовине” - Иницијатива за обелодањивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 12 “Порез на добит” настале као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 - 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Концептуални оквир за финансијско извештавање 2018 (издат у марту 2018. године, нема наведен датум промене, према томе, на снази од момента објављивања);
- Измене МРС 40 “Инвестиционе некретнине” у вези трансфера инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”) (наставак)

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

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

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

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

- МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- ИФРИЦ 23 “Неизвесности у вези третмана пореза на добитак” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2015-2017” - МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” у вези превремених отплата са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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 (“ИФРС”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“ИАС”) (наставак)

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

- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ у вези дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” у вези измена, смањења или измирења плана (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене МРС 1 и МРС 8 у вези дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, и СИЦ-32 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године) и
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

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 „Euroinvestment Фонд“ - у преобликовању а.д. Бања Лука преобликован у ОАИФ „Euroinvestment фонд“, Друштво на име накнаде за управљање наплаћује 3,5% од просјечне годишње нето вриједности имовине Фонда сходно Закону о инвестиционим фондovima (Службени гласник РС 92/06,82/15).

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)****3.3. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

Намјештај	13 %
Компјутерска опрема	20 %

3.4. Финансијска имовина

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

Финансијска средства расположива за продају

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. 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

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.

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 основице 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 2018. 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 2018. години:

	Постројења и опрема	УКУПНО
Набавна вриједност		
Стање на почетку године	19,366	19,366
<i>Повећања:</i>		
Набавке/активирања	-	-
<i>Смањења:</i>		
Расходовања	-	-
Стање на крају године	19,366	19,366
Исправка вриједности:		
Стање на почетку године	(16,499)	(16,499)
<i>Повећања:</i>		
Амортизација	(1,091)	(1,091)
<i>Смањења:</i>		
Расходовања	-	-
Стање на крају године	(17,590)	(17,590)
Нето вриједност на дан 31.12.2017.године	2,867	2,867
Нето вриједност на дан 31.12.2018.године	1,777	1,777

5. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
Финансијска средства расположива за продају	562,730	562,730
Исправка вриједности финансијских средстава	(168,052)	(317,736)
Стање на дан 31. децембра	394,678	244,994

Друштво на дан 31.12.2018. године посједује у власништву 35,455 удјела повезаног правног лица ОАИФ Еуроинвестмент Фонда. Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају на дан билансирања 31.12.2018. године износи КМ 394,678.

Исправка вриједности финансијских средстава расположивих за продају у износу од КМ 168,052 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 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

6. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Купци - повезана правна лица	33,958	11,006
Потраживања од државних органа и организација	-	4,900
Стање на дан 31. децембра	<u>33,958</u>	<u>15,906</u>

Краткорочна потраживања износе на дан 31.12.2018. године КМ 33,958, а односи се на потраживање од ОАИФ «Еуроинвестмент фонд» по основу накнаде за управљање фондом у износу од КМ 33,958.

7. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Жиро рачуни	1,608	73,784
Благајна	37	203
Стање на дан 31. децембра	<u>1,645</u>	<u>73,987</u>

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

8. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Акцијски капитал	600,000	600,000
Стање на дан 31. децембра	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>

Основни капитал Друштва на дан билансирања износи КМ 600,000 и састоји се искључиво од акцијског капитала. Акцијски капитал се састоји од 60 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 2018. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***8. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)**

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

9. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</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 31.12.2018. 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>2018.</u>	<u>2017.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	-	82,399
Стање на дан 31. Децембра	<u>-</u>	<u>82,399</u>

На основу одлуке Оснивача Друштва о покрићу губитка из 2017. године дошло је до смањења нераспоређене добити у износу од КМ 128,545. Губитак до висине капитала на дан 31. децембра 2018. године износио је КМ 224,981.

11. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Губитак ранијих година	(96,436)	-
Губитак текуће године	(128,545)	(178,835)
Стање на дан 31. Децембра	<u>(224,981)</u>	<u>(178,835)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Резервисања за накнаде и бенефиције Запослених	23,135	14,604
Стање на дан 31. Децембра	<u>23,135</u>	<u>14,604</u>

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

13. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Добављачи повезана правна лица	45,336	51,105
Добављачи у земљи	9,678	1,147
Остале обавезе из пословања	-	671
Стање на дан 31. децембра	<u>55,014</u>	<u>52,923</u>

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године износе КМ 55,014, а структура им је сљедећа:

<u>Добављач</u>	<u>31.12.2018. год.</u>
ОИФ Еуроинвестмент Фонд	45,336
Остали добављачи	9,678
УКУПНО:	<u>55,014</u>

14. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	40,660	11,890
Обав.за порезе на зараде и накнаде зарада	1,068	1,158
Обав.за доприн.на зараде и накнаде зарада	18,355	7,421
Стање на дан 31. децембра	<u>60,084</u>	<u>20,469</u>

Обавезе за зараде и накнаде зараде се односе на неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар 2018. године и припадајуће порезе и доприносе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

15. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Обавезе за дивиденде	11,998	11,998
Обавезе према члановима Управног одбора	14,400	1,800
Стање на дан 31. децембра	<u>26,398</u>	<u>13,798</u>

16. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	206,413	152,541
Остали пословни приходи	1,112	
Стање на дан 31. децембра	<u>207,525</u>	<u>152,541</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 207,525, а по основу обрачуна провизије за управљање.

17. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови режијског материјала	718	718
Трошкови горива и енергије	6,187	4,686
Стање на дан 31. Децембра	<u>6,905</u>	<u>5,404</u>

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Бруто зараде запослених и накнаде	261,153	269,850
Трошкови запослених на службеном путу	135	
Остале личне накнаде		374
Стање на дан 31. Децембра	<u>261,288</u>	<u>270,224</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови закупа	18,000	8,500
Трошкови транспортних услуга	2,015	1,942
Трошкови услуга одржавања	83	790
Трошкови осталих услуга	1,108	1,166
Стање на дан 31. Децембра	<u>21,206</u>	<u>12,398</u>

20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови амортизације	1,092	1,092
Стање на дан 31. Децембра	<u>1,092</u>	<u>1,092</u>

Трошкови амортизације су исказани по основу обрачуна амортизације на опрему набављену у току 2018. године.

21. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8,530	9,565
Стање на дан 31. децембра	<u>8,530</u>	<u>9,565</u>

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

22. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови непроизводних услуга	28,688	27,843
Трошкови репрезентације	83	377
Трошкови премија осигурања	189	210
Трошкови платног промета	1,367	1,604
Трошкови чланарина	116	117
Остали нематеријални трошкови и таксе	522	353
Стање на дан 31. децембра	<u>30,965</u>	<u>30,504</u>

Најзначајнији трошкови у овој категорији остварени су по основу трошкова непроизводних услуга највећим дијелом по основу адвокатских услуга Друштва и Фонда у износу КМ 5,850, накнаде Комисији за хартије од вриједности КМ 3,727,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***22. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (НАСТАВАК)**

накнаде Централном регистру хартија од вриједности РС КМ 1,900, трошкови услуга адвоката у износу од КМ 3,915.

23. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Трошкови пореза	5,676	5,627
Трошкови доприноса	<u>225</u>	<u>234</u>
Стање на дан 31. Децембра	<u>5,901</u>	<u>5,861</u>

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Приходи од камата	<u>-</u>	<u>87</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>-</u>	<u>87</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 2018. године остварило укупно прилива КМ 223,686, а одлива КМ 296,028. Највећи дио прилива Друштво је остварило из пословних активности у износу од КМ 223,686. Одливи су највећим дијелом исказани по основу одлива из пословних активности КМ 296,028.

26. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Укупни капитал Друштва на дан 31.12.2018. године износи КМ 257,747, те је за КМ 21,141 умањен у односу на претходни датум билансирања. Смањење капитала у току 2018. године исказано је на основу оствареног текућег губитка у износу од КМ 128,545 те по основу нереализованог губитка по основу финансијских средстава расположивих за продају у износу од КМ 168,050.

27. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у току 2018. године имало пословне односе са једним повезаним правним лицем, а то је ОАИФ „Euroinvestment Fond“.

Своје пословне односе са овим субјектима Друштво у финансијским извјештајима објављује као односе са повезаним субјектима, а њихове односе у 2018. години приказујемо у сљедећем прегледу:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

*Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено***27. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (НАСТАВАК)**

Приходи Друштва по основу провизије за управљање	206,413
Потраживања Друштва од Фонда по основу провизије за Управљање	33,958
Обавезе Друштва према Фонду по основу провизије за управљање	45,336

28. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом временске неограничености пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2018. године исказало нето губитак у износу од КМ 224,981 (2017.: КМ 178,835). Руководство сматра да ће Друштво на основу плана пословања и финансијску подршку власника у случају потребе, обезбиједити неопходна средства за уредно измиривање доспјелих обавеза.

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 фонда 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 хартија од вриједности а.д. Бања Лука и ЗИФ „Euroinvestmetnt Fond“ 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 „Euroinvestment“ а.д. Бања Лука, заступан по адвокату Миљкан Пуцару из Бање Луке, поднијело је дана 01.02.2013. године тужбу против ЗИФ „Euroinvestment Fond“ а.д. Бања Лука и Централног регистра ХОВ а.д. Бања Лука који врши функцију депозитара ЗИФ „Euroinvestment Fond“ а.д.Бања Лука ради исплате накнаде штете по основу мање обрачунате накнаде Друштву за управљањем 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 1,123,087 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.

31. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ ДРУШТВА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Сви износи су исказани у КМ осим уколико није другачије назначено

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>2018.</u>	<u>2017.</u>
ЕУР	<u>1,95583</u>	<u>1,95583</u>



BDO d.o.o. Banja Luka

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

www.bdo.ba

