

**Društvo za upravljanje investicionim fondovima
Kristal Invest a.d. Banja Luka**

Finansijski izvještaji na 31.12.2022. godine
i Izvještaj nezavisnog revizora

Banja Luka, februar 2023. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	15
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	17
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	28-36

***Akcionarima i Upravnom odboru Društva za upravljanje investicionim fondovima
„Kristal Invest“ a.d. Banja Luka***

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicionim fondovima „Kristal Invest“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2022. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2022. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

(nastavlja se)

(nastavak)

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

(nastavlja se)

(nastavak)

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

CONTROL REVIEW d.o.o.
Banja Luka, Gundulićeva 70
Datum: 22.02.2023. godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA
Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+016+017+022+034)		3.124.756	457.257	2.667.498	3.341.283
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	80.529	49.744	30.785	33.314
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	80.529	49.744	30.785	33.314
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	877.729	407.513	470.216	485.202
020, dio 029	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	627.327	181.500	445.827	464.647
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	250.402	226.013	24.389	20.555
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	0	0	0	0
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	0	0	0	0
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022	2.166.498	0	2.166.498	2.822.517
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	2.166.498	0	2.166.498	2.822.517
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	2.150.618	0	2.150.618	2.797.795
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	15.880	0	15.880	24.722
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0

07 i 08	OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	250
09	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	5.393.197	0	5.393.197	8.203.357
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)	037	0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	0	0	0	0
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	5.393.197	0	5.393.197	8.203.357
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	259.987	0	259.987	248.153
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	257.903	0	257.903	244.644
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	0	0	0	0
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	2.084	0	2.084	3.509
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	0	0	0
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	2.000.000	0	2.000.000	2.500.000
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	2.000.000	0	2.000.000	2.500.000
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	2.000.000	0	2.000.000	2.500.000
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)	061	3.131.168	0	3.131.168	5.453.336
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	3.131.168	0	3.131.168	5.453.336
270 do 279	4. Porez na dodatnu vrijednost	064	0	0	0	0
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	2.042	0	2.042	1.868
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	8.517.953	457.257	8.060.696	11.544.640
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	0	0	0	0

BILANS STANJA – (nastavak)
Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101	7.878.657	11.343.322
29	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	1.150.000	1.150.000
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	1.150.000	1.150.000
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	1.150.000	1.150.000
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)	110	0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	189.376	189.376
322	1. Zakonske rezerve	116	165.000	165.000
323	2. Statutarne rezerve	117	4.626	4.626
329	3. Ostale rezerve	118	19.750	19.750
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	0	0
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	0	0
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	593.666	79.877
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	1.722.428	561.127
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do127)	124	7.668.043	10.485.196
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	5.685.196	8.243.513
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	1.982.847	2.241.683
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132	50.556	103.603
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	50.556	103.603
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	50.556	103.603

401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	0
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	0	0
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	0	0
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	0
407	IV ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	131.483	97.715
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	0	0
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	0	0
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	50.759	32.846
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	0
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	12.913	13.147
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	36.693	18.713
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	986	986
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	167	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	0	0
460 do 468	5. Druge obaveze	163	0	273
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	1.627	1.759
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	79.097	62.837
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	0
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	8.060.696	11.544.640
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	170	0	0

Potpisano u ime Društva
ovlaštena lica
Goran Klincov

Nenad Tomović

BILANS USPJEHA
Izveštaj o ukupnom rezultatu
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)		3.394.894	3.257.231
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	0	0
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	0
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	3.376.722	3.256.031
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	3.376.722	3.256.031
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	18.172	1.200
	II POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	1.209.389	1.194.302
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	0	0
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	3.771	4.121
513	3. Troškovi goriva i energije	222	11.908	10.085
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	678.139	700.608
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	640.776	688.196
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	37.363	12.412
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	40.167	44.691
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	44.140	40.900
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	44.140	40.900
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	44.140	40.900
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	424.251	383.829
555	8. Troškovi poreza	235	6.102	7.915
556	9. Troškovi doprinosa	236	911	2.153
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	2.185.505	2.062.929
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0

66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	19.131	48.018
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	19.131	33.540
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	0	14.478
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	11	0
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	0
562	2. Negativne kursne razlike	246	11	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249	2.204.625	2.110.947
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250	0	0
67	(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	0	0
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	0	0
678, 577	9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (2623 do 270)	261	0	0
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	0	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0

683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
0	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
588, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)	299	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)	300	0	0
690 i 691	(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	1.639
590 i 591	(LJ) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	1.639
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	3.414.025	3.306.888
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	1.209.400	1.195.941
	(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307	2.204.625	2.110.947
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)			

	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	309	221.774	246.170
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	(NJ) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	1.982.851	1.864.777
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	0	0
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	9	10
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	10	11

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	1.982.851	1.864.777
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 \pm 403 \pm 404 \pm 405 - 406 + 407$)	401	70	64
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402	70	64
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403		
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408	-647.581	-412.473
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410		
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja	411		
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413	-647.581	-412.473
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	(B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415	-647.511	-412.409
	(V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416	1.335.340	1.452.368
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	3.636.593	3.477.816
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	3.620.765	3.476.616
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	15.828	1.200
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	1.662.647	1.454.263
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	376.379	353.663
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	14.645	13.145
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	0
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	677.183	694.236
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	205.333	312.498
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	389.107	80.721
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	1.973.946	2.023.553
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515	1.032.045	3.794.856
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)			
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	1.192	245.153
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	1.000.000	3.500.000
8. Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	20.671	32.677
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	1.270	17.026
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	8.912	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	528.159	4.375.637
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	1.601	2.371.612
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	23.429	4.025
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	3.129	0
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	500.000	2.000.000
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	503.886	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	580.781

(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544	0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	4.800.000	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	0
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	4.800.000	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	4.800.000	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	4.668.638	7.272.672
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	6.990.806	5.829.900
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	0	1.442.772
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	2.322.168	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	5.453.336	4.010.564
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)	568	3.131.168	5.453.336

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
na dan 31.12.2022. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA									UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2021. godine	901	1.150.000	0	189.376	0	302.234	0	8.243.513	9.885.123	0	9.885.123
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (901±902±903)	904	1.150.000	0	189.376	0	302.234	0	8.243.513	9.885.123	0	9.885.123
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	2.241.683	2.241.683	0	2.241.683
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	(783.484)	0	0	(783.484)	0	(783.484)
7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2021. godine (±905±906)	907	0	0	0	0	(783.484)	0	2.241.683	1.458.199	0	1.458.199
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								0	0	0
10. Objavljenje dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti I pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine/01.01.2022. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	1.150.000	0	189.376	0	(481.250)	0	10.485.196	11.343.322	0	11.343.322

14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913±914±915)	916	1.150.000	0	189.376	0	(481.250)	0	10.485.196	11.343.322	0	11.343.322
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	1.982.847	1.982.847	0	1.982.847
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	(647.512)	0	0	(647.512)	0	(647.512)
19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2022. godine (±917±918)	919	0	0	0	0	(647.512)	0	1.982.847	1.335.335	0	1.335.335
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	(4.800.000)	(4.800.000)	0	(4.800.000)
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31.12.2022. godine (916±919±920-921-922±923±924)	925	1.150.000	0	189.376	0	(1.128.762)	0	7.668.043	7.878.657	0	7.878.657

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Reviziju smo izvršili u skladu sa ugovorom broj 01/22-36.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Goran Klincov, izvršni direktor
2. Nenad Tomović, izvršni direktor
3. Persa Dujaković, sertifikovani računovodstveni tehničar – Viši stručni saradnik u Jedinici za podršku.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Persa Dujaković, sertifikovani računovodstveni tehničar – Viši stručni saradnik u Jedinici za podršku.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo za upravljanje investicionim fondovima „Kristal Invest“ a.d Banja Luka je osnovano 2000. godine, i pravni je sljedbenik Društva za upravljanje privatizacionim investicionim fondom „Kristal Invest“ a.d Banja Luka.

Nakon završetka procesa transformacije i usklađivanja akta Društva prema Zakonu o investicionim fondovima, Društvo je izvršilo upis u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci dana 29.06.2007. godine, a na osnovu prethodno dobijene dozvole od Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj 01-UP-041-1380/07 od 23.04.2007. godine.

Djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje investicionim fondovima, odnosno ulaganje novčanih sredstava u vlastito ime, a za račun vlasnika udjela otvorenih investicionih fondova i u ime i za račun akcionara zatvorenih investicionih fondova, te obavljanje drugih poslova u skladu sa Zakonom o investicionim fondovima.

Društvo upravlja sa OAIF Future fund Banja Luka i OMIF Maximus fund Banja Luka.

Firma: Društvo za upravljanje investicionim fondovima „Kristal Invest“ a.d. Banja Luka, skraćena oznaka firme: „Kristal Invest“ a.d. Banja Luka.

Rješenjem o registraciji broj 057-O-Reg-11-001254 od 17.08.2011. godine kod Okružnog privrednog suda Banja Luka, na osnovu Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i na osnovu Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10) upisano je usklađivanje djelatnosti.

Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-15-001541 od 18.08.2015. godine kod Okružnog privrednog suda Banja Luka upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-16-001624 od 13.09.2016. godine izvršen je upis statusne promjene spajanja uz pripajanje Društvu Društva za upravljanje investicionim fondovima Zepter Invest a.d. Banja Luka, povećanje osnovnog kapitala, promjena lica ovlašćenih za zastupanje i promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-22-002235 od 28.11.2022. godine izvršen je upis prenosa vlasništva na akcijama.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Izvršni direktori, kao organi poslovođenja.

MBS: 1935615

JIB: 4400819920004

Šifra djelatnosti Društva: 66.30 Djelatnosti upravljanja fondovima

Sjedište Društva: Milana Rakića broj 1, 78000 Banja Luka

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je zapošljavalo 10 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2022. godinu u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama usvojenim od strane Upravnog odbora 20.04.2022. godine.

Računovodstvene politike predstavljaju specifične principe i praksu ili pravila koja su u vezi sa sastavljanjem i prezentovanjem računovodstvenih izvještaja, usvojene od strane Upravnog odbora Društva.

Cilj donošenja i primjene računovodstvenih politika jeste da finansijski izvještaj odražava tačan, istinit, objektivan i fer prikaz finansijskog stanja i uspješnosti poslovanja Društva.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva nemonetarna imovina bez fizičkog sadržaja.

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se koriste u poslovanju Društva, a za koja se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po svom trošku umanjenom za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Izdaci po osnovu održavanja nematerijalne imovine se priznaju kao trošak u periodu kada nastanu, osim onih koji će u periodu dužem od godinu dana generisati veću ekonomsku korist od troškova i koji se u tom slučaju priznaju kao nematerijalna ulaganja.

Nekretnine i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Nabavnu vrijednost nekretnina i opreme čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja nekretnina i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina i opreme knjiži se na teret ostalih rashoda.

Naknadna ulaganja se priznaju u knjigovodstvenu vrijednost imovine, ako su zadovoljeni uslovi priznavanja, tj. ako se produžava korisni vijek upotrebe, povećava kapacitet ili unapređuje nekretnina ili oprema.

Nabavka opreme se priznaje u korist odgovarajuće vrste opreme, a ukoliko je njena nabavna vrijednost niža od 1000 KM, taj iznos se u cijelosti priznaje kao rashod.

Vijek trajanja i metoda amortizacije se provjeravaju na kraju svake poslovne godine.

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Efekte prestanka priznavanja vlasničkih finansijskih instrumenata klasifikovanih “kroz ostalu sveobuhvatnu dobit” iskazuju se direktno na kapitalu.

Efekte prestanka priznavanja dužničkih finansijskih instrumenata klasifikovanih “kroz ostalu sveobuhvatnu dobit” i vlasničkih “po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha” iskazuju kao dobit/gubitak u bilansu uspjeha.

Klasifikacija i mjerenje

Klasifikacija se vrši na osnovu Odluke rukovodstva Društva u skladu sa važećim zakonskim propisima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Početno vrednovanje

Finansijska imovina i obaveze, početno se priznaju po fer vrijednosti, uključujući i troškove transakcije, osim kod imovine i obaveza koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Naknadno vrednovanje

Nakon početnog priznavanja, finansijska imovina se mjeri po:
amortizovanom trošku,
fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat
fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
depozite i plasmane,
ostala ulaganja.

Finansijska sredstva koja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti

U kategoriju finansijskih sredstava koja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti spadaju sva ulaganja sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja ili fiksnom dospjelošću za koje postoji namjera i sposobnost držanja do roka dospijea, kratkoročne i dugoročne hartije od

vrijednosti sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i sa fiksnom dospjelošću, kratkoročni i dugoročni depoziti za koje postoji namjera držanje do dospijea kao i ostala ulaganja za koje postoji namjera i sposobnost držanja do roka dospijea.

U ovu kategoriju spadaju one hartije od vrijednosti čiji je cilj držanja isključivo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova, odnosno glavnice i kamate.

U ovu kategoriju ne mogu biti klasifikovana finansijska sredstva za koja postoji namjera da se drže samo neki period, bez obzira što nije određena dužina tog perioda.

Finansijska sredstva koja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti vrednuju se po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene pri početnom pojedinačnom ulaganju, u skladu sa ugovorenim uslovima.

Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja očekivani budući tok plaćanja koji će nastati do roka dospijea ili datuma na koji se ponovo utvrđuje tržišna vrijednost, svodi na sadašnji neto knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva.

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat

Finansijsku imovinu treba mjeriti po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba slijedeća uslova:

- (a) finansijsku imovinu se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i
- (b) ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavniciu.

Početno priznavanje finansijskih sredstava kroz ostali ukupan rezultat vrši se po fer vrijednosti (fer vrijednost je jednaka vrijednosti transakcije), na dan trgovanja, koja u cijenu pojedinačne transakcije uključuje transakcione troškove koji su direktno povezani sa sticanjem finansijskih sredstava.

Nabavna vrijednost je jednaka ukupnoj vrijednosti transakcije koja uključuje i transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava ostali ukupan rezultat vrši se po fer vrijednosti na dan bilansiranja (izvještajni period).

Reklasifikacija finansijskih sredstava kroz ostali ukupan rezultat vrši se u skladu sa zakonom i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Efekti promjena fer vrijednosti hov iskazuju se kao nerealizovani dobiti/gubici hov po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat priznaju se direktno u kapitalu, kao i u izvještaju o promjenama u kapitalu.

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Sva finansijska imovina koja nije klasifikovana kao finansijska imovina vrednovana po amortizacionom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, mjeri se po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, uključujući svu derivativnu finansijsku imovinu. Kategorija finansijske imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ima dvije podkategorije: finansijski instrumenti namijenjeni trgovanju i ona koja je na početku određena da se vodi po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Ukoliko dođe do reklasifikacije, potrebno je objaviti vrijednost reklasifikovanih finansijskih sredstva i drugo u skladu sa MRS.

Ulaganja u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha obuhvataju ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, udjele u otvorenim investicionim fondovima; blagajničke i trezorske zapise i ostale navedene hartije od vrijednosti domaćih i stranih emitenata, derivate i ostala finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Početno priznavanje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha vrši se po fer vrijednosti (fer vrijednost je jednaka vrijednosti transakcije), na dan trgovanja, koja u cijenu pojedinačne transakcije ne uključuje transakcione troškove koji su direktno povezani sa sticanjem finansijskih sredstava (transakcioni troškovi se priznaju kao rashod perioda).

Nabavna vrijednost je jednaka vrijednosti transakcije, bez transakcionih troškova.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha vrši se po fer vrijednosti na dan bilansiranja (izvještajni period).

Depoziti i plasmani

Društvo može ulagati u depozite i plasmane kod domaćih banaka, kao i nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se trguje na aktivnom tržištu.

Preračunavanje deviznih iznosa

Imovina koje se stiče ili obavaze koje nastanu iz transakcija u stranoj valuti, prilikom početnog priznavanja, preračunavaju se u KM po srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan transakcije, a na dan bilansiranja se primjenjuje zvanični srednji kursa važeći na taj dan.

Kursne razlike se priznaju u korist prihoda ili na teret rashoda perioda.

Potraživanja od kupaca, druga potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovnoj nenaplativosti. Procjena ispravke vrijednosti potraživanja se vrši na osnovu analize finansijskog položaja i rezultata poslovanja dužnika u tekućoj godini, kao i projekcija tokova gotovine i mogućnosti naplate u budućem obračunskom periodu, te na osnovu starosti potraživanja i promjena u uslovima plaćanja.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani su učešća u kapitalu drugih, krediti sa rokom dospjeća preko gorinu dana, kao i ostali dugoročni plasmani i depoziti.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. kao i ostali kratkoročni plasmani i depoziti.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u iznosu primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata umanjena za otplate i umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobiti prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, odnosno umanjenja za ulaganja u mašine i opremu za obavljanje djelatnosti izvršena u toku godine, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine, radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju.

Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava, odnosno obaveza.

Pri prezentaciji finansijskih izvještaja će se koristiti najbolje moguće procjene i razumne pretpostavke, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihode i rashode u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke će se zasnivati na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmjene u budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilans stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan bilansa stanja rukovodstvo Društva će analizirati vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknativi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknative vrijednosti.

Prihodi od provizije za upravljanje Fondom

Prihodi od naknade za upravljanje fondovima i izlazne naknade se evidentiraju u visini iznosa koji su određeni prospektima fondova kojima društvo upravlja. Ostali poslovni prihodi podrazumijevaju ostale poslovne prihode koji nisu sadržani u naprijed navedenim приходima.

Rashodi

Rashodi se knjiže po obračunskoj osnovi, odnosno u periodu kada je obaveza za plaćanje nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se proporcionalnom i degresivnom metodom, tokom vijeka korisne upotrebe. Korisni vijek upotrebe i stope amortizacije se određuje pojedinačno ili po grupama sredstava.

Procijenjeni korisni vijek nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme

Određivanje korisnog vijeka opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Rashodi službenog putovanja

Radniku Društva upućenom na službeni put za račun Društva u zemlji i inostranstvu, pripada naknada u vidu dnevnice, za troškove prenoćišta i za prevoz, osim kada koristi službeno vozilo Društva.

Dnevnicu za putovanje u zemlji utvrđuje se i isplaćuje u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom i odlukom Izvršnog direktora Društva saglasno zakonu.

Dnevnicu za službeno putovanje u inostranstvo utvrđuje se i isplaćuje prema propisima po kojima se vrši obračun isplata dnevnica za putovanje u inostranstvo radnicima državnih organa Republike Srpske.

Naknada za prenoćište utvrđuje se prema ispostavljenom računu gdje su korištene usluge prenoćišta, koji se prilaže uz putni račun.

Troškovi prevoza na službenom putovanju priznaju se u iznosu stvarno plaćenih troškova, prilaganjem odgovarajuće isprave (karte.)

Za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu koriste se sva javna prevozna sredstva pogodna za korištenje na dotičnoj relaciji, koja se navode u putnom nalogu (službeno vozilo, sopstveno vozilo, voz, avion, brod, autobus, taksi vozilo).

Lice ovlašteno za odobravanje službenog puta određuje prevozno sredstvo za putovanje.

U okviru gradskog prevoza mogu se koristiti pretplatne karte za javni saobraćaj, a mogu se koristiti i taksi vozila uz odobrenje generalnog direktora, odnosno lica kojeg on ovlasti.

Naknada za korištenje sopstvenog putničkog vozila za službeno putovanje isplaćuje se vlasniku u visini od 20 % od najviše cijene benzina za pređeni kilometar.

Cijela dnevnicica, u smislu odredaba ovog Pravilnika, na službenom putu, priznaje se za svakih 24 sata provedenih na službenom putovanju i za ostatak vremena dužeg od 12 sati. Za službeno putovanje koje traje manje od 24 sata, a duže od 12 sati takođe se prizna cijela dnevnicica.

Polu dnevnicice za službeno putovanje priznaje se za vrijeme provedeno na putu preko 8 sati, a manje od 12 sati.

Vrijeme odlaska na službeni put počinje teći od momenta polaska iz mjesta rada, odnosno prebivališta, a završava se povratkom u mjesto rada, odnosno prebivalište.

Za svako službeno putovanje izdaje se putni nalog licu koje je dobilo zadatak za izvršavanje određenih zadataka na službenom putu.

Putni nalog za službeno putovanje za račun Društva potpisuje Izvršni direktor Društva ili od njega ovlašteno lice.

Za službeno putovanje radniku, može se isplatiti akontacija za službeni put.

Visina akontacije se određuje prema broju dana predviđenih za službeno putovanje, visine dnevnicice i drugih troškova neophodnih za vrijeme službenog putovanja.

Po povratku sa službenog puta sastavlja se putni obračun i utvrđuje visina putnih troškova, kao i izvještaj o izvršenim poslovima. Uz putni nalog - obračun prilaže se dokumentacija, račun za prenoćište, vozne karte za izvršen prevoz (autobusom, brodom, kušet i spavaća kola, avionom).

Putni obračun podnosi se finansijskoj službi u roku od 3 dana od dana završetka službenog putovanja.

Ako je službeno putovanje obavljeno u inostranstvu (putovanje kroz različite zemlje i korištenje valuta različitih zemalja pri plaćanju putnih troškova), putni obračun sastavlja se u valuti u kojoj je primljena akontacija za službeni put, a korištenje različitih valuta preračunava se u valutu u kojoj se isplaćuju putni troškovi.

Ostale naknade

Ostale naknade radnicima Društva, utvrđuju se i isplaćuju u visini stvarno učinjenih izdataka, saglasno propisima i odluci Izvršnih direktora Društva, odnosno posebnog drugog opšteg akta.

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije naknađuju se i isplaćuju u stvarno učinjenom iznosu, saglasno odredbama ovog Pravilnika.

Nalog za korištenje troškova reprezentacije daje Izvršni direktor Društva ili lice koje on ovlasti.

Troškovi reprezentacije obuhvataju naknade za ugostiteljske usluge učinjene u objektima gdje se vrši usluživanje hrane i pića, za goste i predstavnike Društva.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	54.763	22.636	77.399
Povećanja:	3.129	0	3.129
Nove nabavke	3.129	0	3.129
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	57.893	22.636	80.529
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	21.449	22.636	44.085
Povećanja:	5.659	0	5.659
Amortizacija	5.659	0	5.659
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	27.108	22.636	49.744
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	30.785	0	30.785
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	33.314	0	33.314

Povećanje vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava se odnose na softver za vođenje otvorenih investicionih fondova i softver za praćenje poslovne djelatnosti Društva.

4.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

u KM

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	627.327	235.649	862.976
Povećanja:	0	23.429	23.429
Nove nabavke	0	23.429	23.429
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	8.677	8.677
Rashod, prodaja i drugo	0	8.677	8.677
Stanje na kraju godine	627.327	250.402	877.729
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	162.680	215.095	377.775
Povećanja:	18.820	11.507	30.327
Amortizacija	18.820	11.507	30.327
Procjena/obezvredjenje	0	0	0
Smanjenja:	0	588	588
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	588	588
Stanje na kraju godine	181.500	226.013	407.513
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	445.827	24.389	470.216
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	464.647	20.555	485.202

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na nabavku računarske opreme (17.553 KM), klima uređaja (3.042 KM) i ostale opreme (2.834 KM).

4.3. *Dugoročni finansijski plasmani*

u KM

Opis	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali rezultat - vlasnički instrumenti	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali rezultat - dužnički instrumenti	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	3.279.391	24.377	3.303.768
Povećanje	1.601	0	1.601
Smanjenje	1.196	8.912	10.109
Vrijednost na kraju godine	3.279.795	15.465	3.295.260
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	481.596	(345)	481.251
Povećanje	1.190.649	151	1.190.800
Smanjenje	543.067	222	543.289
Vrijednost na kraju godine	1.129.177	(415)	1.128.762
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2022. godine	2.150.618	15.880	2.166.498
31.12.2021. godine	2.797.795	24.722	2.822.517

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali rezultat - vlasnički instrumenti se odnose na ulaganje u slijedeće HOV:

u KM

R/b	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj HOV	Iznos na 31.12.2021. godine
1.	HE na Drini a.d. Višegrad	HEDR-R-A	191.042	55.402
2.	HE na Vrbasu a.d. Mrkonjić Grad	HELV-R-A	40.092	12.629
3.	HE na Trebišnjici a.d. Trebinje	HETR-R-A	217.504	84.827
4.	Čistoća a.d. Banja Luka	CIST-R-A	12.940	7.880
5.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	EKBL-R-A	14.196	1.306
6.	Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina	ELBJ-R-A	3.400	680
7.	Elektro Doboj a.d. Doboj	ELDO-R-A	8.599	2.924
8.	Hotel Palas a.d. Banja Luka	HPAL-R-A	16.248	6.938
9.	Matex a.d. Banja Luka	MATE-R-A	10.430	5.632
10.	OMIF Maximus fond Banja Luka	MMSP-U-A	148.070	996.958
11.	Pošte Srpske a.d. Banja Luka	POST-R-A	32.373	2.493
12.	Poslovna zona a.d. Banja Luka	PZBL-R-A	77.343	2.908
13.	RiTE Gacko a.d. Gacko	RITE-R-A	66.215	2.053
14.	RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik	RTEU-R-A	146.691	5.868
15.	Saničani a.d. Prijedor	SNCN-R-A	16.011	0
16.	Vodovod a.d. Banja Luka	VDBL-R-A	1.070	55
17.	Veleprehrana a.d. Banja Luka	VLPH-R-A	16.334	3.365
18.	Veletrgovina a.d. Gradiška	VLTG-R-A	8.113	1.665
19.	Žitopromet d.d. Brčko	ZTR9-R-B	335	78
20.	Valamar riviera d.d.	RIVP	813	6.435
21.	Laser & elektronik	LPKF	48.750	922.003
22.	Crnogorski telekom a.d.	TECG	5.494	20.416
23.	Metalac a.d. Gornji Milanovac	MTLC	240	6.714
24.	Sarajevska pivara d.d. Sarajevo	SRPVRK1	115	1.392
Ukupno				2.150.618

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali rezultat - dužnički instrumenti se odnose na ulaganje u slijedeće HOV:

R/b	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj HOV	Iznos na 31.12.2021. godine
1.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 2	RSRS-O-B	24.999	2.475
2.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 3	RSRS-O-C	38.653	3.838
3.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 7	RSRS-O-G	4.738	1.399
4.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 8	RSRS-O-H	20.733	8.169
Ukupno				15.880

Hartije od vrijednosti iz portfelja na dan 31.12.2022. godine su vrednovane u skladu sa Pravilnikom o procjeni i vrednovanju hartija od vrijednosti iz portfelja Društva (donesen od strane izvršnih direktora Društva 27.12.2019. godine). U skladu sa navedenim pravilnikom hartije od vrijednosti se vrednuju po prosječnoj ponderisanoj cijeni ostvarenoj na posljednji dan trgovanja (za hartije kojima se trgovalo u poslednjih dvanaest mjeseci od dana vrednovanja), odnosno po nižoj od: korigovane tržišne cijene, nabavne cijene ili korigovane knjigovodstvene cijene, za hartije od vrijednosti kod kojih nije ostvarena trgovina u poslednjih dvanaest mjeseci od dana vrednovanja. Korigovana tržišna cijena se dobija kada se prosječna ponderisana cijena transakcija na berzi i blok poslova multiplicira prosječnim diskontnim faktorom na slobodnom berzanskom tržištu.

Nabavna cijena predstavlja ponderisanu prosječnu cijenu po kojoj je vršena kupovina, odnosno sticanje hartija od vrijednosti. Korigovana knjigovodstvena cijena se dobije kada se knjigovodstvena vrijednost hartije od vrijednosti izračunata na osnovu posljednjeg dostupnog finansijskog izvještaja multiplicira prosječnim diskontnim faktorom na slobodnom berzanskom tržištu. Prosječan diskontni faktor se izračunava kao odnos ukupne tržišne vrijednosti prometovanih vlasničkih hartija od vrijednosti na slobodnom berzanskom tržištu i njihove ukupne knjigovodstvene vrijednosti u poslednjih dvanaest mjeseci od dana izračunavanja vrijednosti.

4.4. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Ostala kratkoročna potraživanja	Finansijska sredstva po amortizovano j vrijednosti	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	244.644	3.509	2.500.000	2.748.153
Bruto stanje na kraju godine	257.903	2.084	2.000.000	2.259.987
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2022. godine	257.903	2.084	2.000.000	2.259.987
31.12.2021. godine	244.644	3.509	2.500.000	2.748.153

Potraživanja od kupaca povezanih lica (257.903 KM) se odnose na potraživanja od OAIF Future fund Banja Luka za naknadu za upravljanje u iznosu od 167.374 KM i OMIF Maximus fund Banja Luka za naknadu za upravljanje u iznosu od 89.583 KM, OMIF Maximus fund Banja Luka za izlaznu naknadu u iznosu od 120 KM i OAIF Future fund Banja Luka za izlaznu naknadu u iznosu od 226 KM i Kristal konsalting a.d. Banja Luka (600 KM).

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

- Depozit oročen kod Banke Poštanska štedionica a.d. Banja Luka u iznosu od 1.500.000 KM po osnovu ugovora od 28.05.2022. godine na period od 13 mjeseci i kamatnu stopu od 0,80%.
- Depozit oročen kod MF Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 500.000 KM po osnovu ugovora od 28.09.2022. godine na period od 13 mjeseci i kamatnu stopu od 1,20%.

4.5. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

u KM

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	2.857.538	5.178.390
2. Poslovni račun - strana valuta	377	377
3. Izdvojena novčana sredstva	272.681	274.283
4. Blagajna - domaća valuta	572	286
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	3.131.168	5.453.336

Stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti se odnosi na stanje kod Nove banke a.d. Banja Luka (84.481 KM), NLB banke a.d. Banja Luka (271.667 KM), Sberbank a.d. Banja Luka (232.255 KM), Raiffeisen bank d.d. Sarajevo (994.911 KM), Raiffeisen bank d.d. Sarajevo - kastodi (370.901 KM) i MF banke a.d. Banja Luka (903.322 KM).

Stanje na poslovnom računu u stranoj valuti se odnosi na stanje kod NLB banke a.d. Banja Luka (377 KM).

Izdvojena novčana sredstva se odnose na sredstva na klijent računu Društva kod Raiffeisen Capital a.d. Banja Luka.

4.6. *Aktivna vremenska razgraničenja*

u KM

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	2.042	1.868
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	2.042	1.868

4.7. *Kapital*

u KM

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	1.150.000	1.150.000
I Osnovni i ostali kapital	1.150.000	1.150.000
1. Zakonske rezerve	165.000	165.000
2. Statutarne rezerve	4.626	4.626
3. Ostale rezerve	19.750	19.750
II Rezerve (1 do 3)	189.376	189.376
1. Pozitivni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	593.666	79.877
2. Negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(1.722.428)	(561.127)
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)	(1.128.762)	(481.250)
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	5.685.196	8.243.513
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	1.982.847	2.241.683
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	7.668.043	10.485.196
KAPITAL (I do IV)	7.878.657	11.343.322

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2022. godine je sljedeća:

R/b	Naziv	% učešća
1.	Thaler Vermögensverwaltung GMBH	83,39
2.	Kristal Konsalting a.d. Banja Luka	16,61
Ukupno		100,00

Ukupan kapital je evidentiran u iznosu od 7.878.657 KM, od čega se na akcijski kapital odnosi 1.150.000 KM. Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 5.685.196 KM, dok neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 1.982.847 KM. Zakonske rezerve su evidentirane u iznosu od 165.000 KM, dok su statutarne rezerve 4.626 KM. Pozitivni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat 593.666 KM, dok negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iznose 1.722.428 KM.

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 19.750 KM.

4.8. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	50.556	103.603
Dugoročna rezervisanja - ukupno	50.556	103.603

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih se odnose na rezervisanja formirana u skladu sa zahtjevima MRS 19 – *Primanja zaposlenih* od čega se 19.090 KM odnosi na rezervisanja po osnovu jednog sudskog spora koji se odnosi na fizičko lice koje je bila radnik Društva (veza napomena broj 4.16). U toku godine Društvo je iskoristilo navedena rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 53.047 KM po osnovu izgubljenog spora sa bivšim radnikom. Društvo nije vršilo rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS 19 – *Primanja zaposlenih* na dan bilansa.

4.9. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Dobavljači - povezana pravna lica	12.913	13.147
2. Dobavljači iz Republike Srpske	36.693	18.713
3. Dobavljači u inostranstvu	986	986
4. Ostale obaveze iz poslovanja	167	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	50.759	32.846
1. Ostale obaveze	0	273
II Druge obaveze	0	273
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.517	1.650
2. Obaveze poreza po odbitku	110	110
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	1.627	1.759
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	52.386	34.878
Tekuće obaveze za porez na dobit	79.097	62.837

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske se u najvećem iznosu odnose na obaveze prema Komisiji za hartije od vrijednosti Republike Srpske (32.685 KM).

4.10. Poslovni prihodi*u KM*

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	3.376.722	3.256.031
I Prihodi od prodaje usluga – ukupno	3.376.722	3.256.031
1. Prihodi od dividendi	1.498	0
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	16.675	1.200
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	18.172	1.200
III Poslovni prihodi - ukupno (I do II)	3.394.894	3.257.231

Prihodi od pruženih usluga povezanim licima u Republici Srpskoj se odnose na prihode ostvarene po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondovima (3.037.999 KM) i izlazne naknade (338.723 KM). Prihodi ostvareni po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondovima odnose se na prihode od OAIF Future fund Banja Luka (2.019.513 KM) i OMIF Maximus fund Banja Luka (1.018.486 KM).

Prihodi ostvareni po osnovu izlazne naknade odnose se na prihode od OAIF Future fund Banja Luka (223.307 KM) i OMIF Maximus fund Banja Luka (115.416 KM).

Naknada za upravljanje za otvorene investicione fondove iznosi 3,5% neto vrijednosti imovine fondova, što je u skladu sa Zakonom i prospektom Fondova.

Izlazna naknada za otvorene investicione fondove iznosi 3,5% od vrijednosti zahtjeva za isplatu.

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama se odnose na prihod po osnovu povrata otpremnine od bivšeg radnika Društva (u skladu sa presudom, veza napomena broj 4.8) u iznosu od 14.628 KM i ostale prihode (2.047 KM).

4.11. Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	19.131	33.540
2. Ostali finansijski prihodi	0	14.478
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	19.131	48.018

Prihodi od kamata se odnose na prihode od kamate na oročene depozite (18.759 KM), (veza napomena broj 4.4), prihode od kamata po obveznicama iz portfelja Društva (355 KM) i ostale kamate (17 KM).

4.12. Ostali poslovni prihodi*u KM*

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	1.639
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	1.639

4.13. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	3.771	4.121
2. Troškovi goriva i energije	11.908	10.085
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	15.679	14.206
1. Troškovi bruto plata	604.794	652.482
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	35.982	35.714
3. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	700	2.863
4. Troškovi zaposlenih na službenom putu	7.893	9.549
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	28.771	0
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda – ukupno (1 do 5)	678.139	700.608
1. Troškovi transportnih usluga	17.505	17.319
2. Troškovi usluga održavanja	21.088	25.589
3. Troškovi zakupa	1.203	962
4. Troškovi ostalih usluga	471	821
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	40.167	44.691
IV Troškovi amortizacije	44.140	40.900
1. Troškovi neproizvodnih usluga	363.860	212.877
2. Troškovi reprezentacije	8.346	6.460
3. Troškovi premije osiguranja	3.434	4.103
4. Troškovi platnog prometa	23.328	8.841
5. Troškovi članarina	1.152	0
6. Troškovi poreza	6.102	7.915
7. Troškovi doprinosa	911	2.153
8. Ostali nematerijalni troškovi	24.131	151.549
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	431.263	393.897
VII Poslovni rashodi - ukupno (I do V)	1.209.489	1.194.302

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove goriva (4.537 KM) i troškove električne energije (7.371 KM).

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda se odnose na troškove regresa.

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove telefona i PTT usluga (12.510 KM), poštarinu (590 KM) i troškove internet usluga (3.955 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove fondova kojima upravlja Društvo (OAIF Future fund Banja Luka – 94.501 KM i OMIF Maximus fund Banja Luka – 85.128 KM), troškove zdravstvenih usluga (3.230 KM), troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (2.679 KM), troškove čišćenja prostorija (5.077 KM), troškove nadzora od strane Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske (119.491 KM), usluge savjetovanja (42.310 KM) i ostale troškove (11.444 KM).

Troškovi poreza se odnose na porez na imovinu (633 KM), vodoprivrednu naknadu (66 KM), naknadu za šume (2.390 KM), protivpožarnu naknadu (1.013 KM) i komunalnu i republičku taksu (2.000 KM).

Ostali nematerijalni troškovi se u najvećem iznosu odnose na advokatske troškove (12.567 KM), takse (1.043 KM) i druge troškove (9.269 KM).

4.14. Ostali rashodi*u KM*

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	1.639
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	0	1.639

4.15. Finansijski rashodi*u KM*

Opis	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
1. Negativne kursne razlike	11	0
Finansijski rashodi - ukupno	11	0

4.16. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, na dan 31.12.2022. godine protiv Društva su pokrenuta dva radna spora, te jedan spor Društvo protiv bivšeg radnika. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće uticati na poslovne rezultate istog. Za navedene sudske sporove gdje je Društvo tužena strana izvršeno je rezervisanje u iznosu od 19.090 KM, (veza napomena broj 4.8).

4.17. Poreski rizik

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovih razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i pravnog lica, može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku godine nije imalo kontrolu od strane nadležnih poreskih organa.

4.18. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, povezana lica su OAIF Future fund Banja Luka, OMIF Maximus fund Banja Luka, Kristal konsalting a.d. Banja Luka (vlasnik 16,61% akcija), g-din Georg Thaler, Thaler Vermögensverwaltung GmbH Beč (vlasnik 83,39% akcija), Adriatic investment konsalting a.d. Banja Luka članovi Upravnog odbora i izvršni direktori Društva, te sa njima povezana lica.

4.19. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo drugih događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.