

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

Finansijski izvještaji na 31.12.2023. godine
i Izvještaj nezavisnog revizora

Banja Luka, februar 2024. 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 2023. 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 31.12.2023. 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: 05.02.2024. godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA
Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2023. 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	2.337.081	494.418	1.842.663	2.667.499
	(002+008+015+016+017+022+034)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	80.529	55.534	24.995	30.785
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	55.534	24.995	30.785
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	878.069	438.884	439.185	470.216
020, dio 029	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	627.327	200.320	427.007	445.827
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	250.742	238.564	12.178	24.389
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	1.378.483	0	1.378.483	2.166.498
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	1.378.483	0	1.378.483	2.166.498
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	1.371.389	0	1.371.389	2.150.618
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	7.094	0	7.094	15.880
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	0
09	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	6.152.913	0	6.152.913	5.393.197
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	6.152.913	0	6.152.913	5.393.197
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	321.128	0	321.128	259.987
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	265.443	0	265.443	257.903
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	55.685	0	55.685	2.084
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	2.000.000
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
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	2.000.000
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	3.830.962	0	3.830.962	3.131.168
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	3.830.962	0	3.830.962	3.131.168
270 do 279	4. Porez na dodatnu vrijednost	064	0	0	0	0
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	823	0	823	2.042
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	8.489.994	494.418	7.995.576	8.060.696
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	0	0	0	0

BILANS STANJA – (nastavak)
Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2023. 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	7.830.280	7.878.657
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	433.425	593.666
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	1.737.422	1.722.428
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do127)	124	7.794.901	7.668.043
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	5.685.196	5.685.196
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	2.109.705	1.982.847
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	50.556
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	50.556	50.556
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	50.556	50.556

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	114.740	131.483
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	43.995	50.759
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	0
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	13.378	12.913
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	29.475	36.693
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	986	986
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	156	167
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	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	1.697	1.627
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	69.048	79.097
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	0
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	7.995.576	8.060.696
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 31.12.2023. 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)		3.241.586	3.394.894
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	3.124.763	3.376.722
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	3.124.763	3.376.722
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	0
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	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	116.823	18.172
	II POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	1.198.912	1.209.389
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	0	0
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	2.755	3.771
513	3. Troškovi goriva i energije	222	10.984	11.908
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	711.838	678.139
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	662.528	640.776
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	49.310	37.363
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	41.088	40.167
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	37.161	44.140
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	37.161	44.140
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	37.161	44.140
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	389.814	424.251
555	8. Troškovi poreza	235	4.620	6.102
556	9. Troškovi doprinosa	236	652	911
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	2.042.674	2.185.505
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0

66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	30.373	19.131
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	30.373	19.131
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	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	0	11
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	0
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	11
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	2.073.047	2.204.625
	(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	8.605	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	8.605	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	26.971	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	26.971	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	18.366	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 obezvređenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja	278	0	0

prikaz	bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti			
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 umanjena 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 koja 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	0
590 i 591	(LJ) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	0
	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	3.280.564	3.414.025
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	1.225.883	1.209.400
	(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307	2.054.681	2.204.625
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307	2.054.681	2.204.625
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	0	0
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		
	1. Poreski rashodi perioda		229.465	221.774

	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	1.825.216	1.982.851
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	0	
726	O. Međuidividende 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	1,5871	1,7242
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	9	9
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	10	10

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2023. 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	1.825.216	1.982.851
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 \pm 403 \pm 404 \pm 405 - 406 + 407$)	401	95	70
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402	95	70
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403	0	0
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404	0	0
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405	0	0
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406	0	0
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407	0	0
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408	109.159	-647.581
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409	0	0
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410	109.159	-647.581
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja	411	0	0
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412	0	0
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413	0	0
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414	0	0
	(B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415	109.254	-647.511
	(V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416	1.934.470	1.335.340
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418	0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)		3.182.164	3.636.593
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	3.117.223	3.620.765
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	64.941	15.828
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	1.406.878	1.662.647
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	377.892	376.379
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	14.812	14.645
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	0
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	704.249	677.183
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	239.514	205.333
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	70.411	389.107
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	1.775.286	1.973.946
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)		1.032.180	1.032.045
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	994.836	1.192
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	0	1.000.000
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	26.988	20.671
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	1.444	1.270
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	8.912	8.912
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	124.825	528.159
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	124.825	1.601
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	23.429
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	0	3.129
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	500.000
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	907.355	503.886
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	0

(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)		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	1.982.847	4.800.000
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	1.982.847	4.800.000
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	1.982.847	4.800.000
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	4.214.344	4.668.638
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	3.514.550	6.990.806
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	699.794	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	0	2.322.168
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	3.131.168	5.453.336
(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	3.830.962	3.131.168

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
na dan 31.12.2023. 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 01.01.2022. godine	901	1.150.000	0	169.626	0	(481.250)	19.750	10.485.196	11.343.322	0	11.343.322
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 01.01.2022. godine (901±902±903)	904	1.150.000	0	169.626	0	(481.250)	19.750	10.485.196	11.343.322	0	11.343.322
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	1.982.847	1.982.847	0	1.982.847
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	(647.512)	0	0	(647.512)	0	(647.512)
7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2022. godine (±905±906)	907	0	0	0	0	(647.512)	0	1.982.847	1.335.335	0	1.335.335
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	(4.800.000)	(4.800.000)	0	(4.800.000)
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	1.150.000	0	169.626	0	(1.128.762)	19.750	7.668.043	7.878.657	0	7.878.657
14. Efekti promjena u računovodstvenim	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

politikama											
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915)	916	1.150.000	0	169.626	0	(1.128.762)	19.750	7.668.043	7.878.657	0	7.878.657
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	1.825.216	1.825.216	0	1.825.216
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	(175.235)	0	284.489	109.254	0	109.254
19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine (±917±918)	919	0	0	0	0	(175.235)	0	2.109.705	1.934.470	0	1.934.470
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	(1.982.847)	(1.982.847)	0	(1.982.847)
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 31.12.2023. godine (916±919±920-921-922±923±924)	925	1.150.000	0	169.626	0	(1.303.997)	19.750	7.794.901	7.830.280	0	7.830.280

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

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 2023. godine Društvo je zapošljavalo 10 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2023. 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.

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

Efekti 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 dospjeća, 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 dospjeća kao i ostala ulaganja za koje postoji namjera i sposobnost držanja do roka dospjeća.

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 dospjeća 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 umanjena 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 dnevnicu, 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 dnevnicu.

Polu dnevnicu 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 dnevnicu 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	57.893	22.636	80.529
Povećanja:	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0
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	27.108	22.636	49.744
Povećanja:	5.790	0	5.790
Amortizacija	5.790	0	5.790
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	32.898	22.636	55.534
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2023. godine	24.995	0	24.995
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	30.785	0	30.785

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	250.402	877.729
Povećanja:	0	340	340
Nove nabavke	0	340	340
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	627.327	250.742	878.069
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	181.500	226.013	407.513
Povećanja:	18.820	12.551	31.371
Amortizacija	18.820	12.551	31.371
Procjena/obezvredenje	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	200.320	238.564	438.884
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2023. godine	427.007	12.178	439.185
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	445.827	24.389	470.216

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	3.279.795	15.465	3.295.260
Povećanje	124.845	0	124.845
Smanjenje	728.952	8.672	737.625
Vrijednost na kraju godine	2.675.688	6.792	2.682.480
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	1.129.177	(415)	1.128.762
Povećanje	570.325	209	570.534
Smanjenje	395.203	96	395.299
Vrijednost na kraju godine	1.304.299	(302)	1.303.997
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2023. godine	1.371.389	7.094	1.378.483
31.12.2022. godine	2.150.618	15.880	2.166.498

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

R/b	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj HOV	Iznos (u KM) na 31.12.2023. godine
1.	Elektrokrajina ad, Banja Luka	EKBL-R-A	14.196	1.349
2.	Elektro-bijeljina ad, Bijeljina	ELBJ-R-A	3.400	1.010
3.	Elektro-doboj ad, Doboj	ELDO-R-A	8.599	13.328
4.	HE na Drini ad, Višegrad	HEDR-R-A	264.455	92.559
5.	HE na Vrbasu ad, M.Grad	HELV-R-A	183.676	73.470
6.	HE na Trebišnjici ad, Tebinje	HETR-R-A	317.296	152.619
7.	RŽR Ljubija, Prijedor	LJUB-R-A	38.092	30.474
8.	Matex ad, Banja Luka	MATE-R-A	10.430	7.301
9.	Poste Srpske ad, Banja Luka	POST-R-A	32.373	2.978
10.	Poslovna zona ad, Banja Luka	PZBL-R-A	77.343	2.908
11.	Rudnik i TE ad, Gacko	RITE-R-A	66.215	1.986
12.	Rudnik i TE ad, Ugljevik	RTEU-R-A	146.691	4.401
13.	Saničani ad, Prijedor	SNCN-R-A	16.011	0
14.	Vodovod ad, Banja Luka	VDBL-R-A	1.070	43
15.	Veleprehrana ad, Banja Luka	VLPH-R-A	16.334	4.084
16.	Žitopromet ad, Brčko	ZTR9-R-C	335	60
17.	Metalac ad, Gornji Milanovac	MTLC	240	6.370
18.	Sarajevska pivara ad, Sarajevo	SRPVRK1	115	1.380
19.	Crnogorski telekom ad, Podgorica	TECG	5.494	19.342
20.	Valamar riviera	RIVP	813	7.505
21.	Laser & elektronik	LPKF	48.750	948.222
Ukupno				1.371.389

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 (u KM) na 31.12.2023. godine
1.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 7	RSRS-O-G	4.738	937
2.	Republika Srpska – izmirenje ratne štete 8	RSRS-O-H	20.733	6.157
Ukupno				7.094

Hartije od vrijednosti iz portfelja na dan 31.12.2023. 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 posljednjih 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 amortizovanoj vrijednosti	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	257.903	2.084	2.000.000	2.259.987
Bruto stanje na kraju godine	265.443	55.685	2.000.000	2.321.128
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2023. godine	265.443	55.685	2.000.000	2.321.128
31.12.2022. godine	257.903	2.084	2.000.000	2.259.987

Potraživanja od kupaca povezanih lica (265.443 KM) se odnose na potraživanja od OAIF Future fund Banja Luka za naknadu za upravljanje u iznosu od 163.920 KM i OMIF Maximus fund Banja Luka za naknadu za upravljanje u iznosu od 100.493 KM, OMIF Maximus fund Banja Luka za izlaznu naknadu u iznosu od 161 KM i OAIF Future fund Banja Luka za izlaznu naknadu u iznosu od 270 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 29.06.2023. godine na period od 13 mjeseci i kamatnu stopu od 2,15%.
- Depozit oročen kod MF Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 500.000 KM po osnovu ugovora od 30.10.2023. godine na period od 13 mjeseci i kamatnu stopu od 2,75%.

4.5. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet - domaća valuta	3.682.573	2.857.538
2. Poslovni račun - strana valuta	377	377
3. Izdvojena novčana sredstva	147.837	272.681
4. Blagajna - domaća valuta	176	572
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	3.830.962	3.131.168

Stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti se odnosi na stanje kod Nove banke a.d. Banja Luka (1.489 KM), NLB banke a.d. Banja Luka (104.542 KM), Sberbank a.d. Banja Luka (10.742 KM), Raiffeisen bank d.d. Sarajevo (931.008 KM), Raiffeisen bank d.d. Sarajevo - kastodi (1.920.396 KM) i MF banke a.d. Banja Luka (714.396 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

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	832	2.042
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	832	2.042

4.7. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. 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	433.425	593.666
2. Negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(1.737.422)	(1.722.428)
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)	(1.303.997)	(1.128.762)
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	5.685.196	5.685.196
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	2.109.705	1.982.847
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	7.794.901	7.668.042
KAPITAL (I do IV)	7.830.280	7.878.656

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2023. godine je sljedeća:

R/b	Naziv	% učešća
1.	Thaler Vermögensverwaltung GMBH	83,39
2.	Kristal Konsalting a.d. Banja Luka	16,61
U k u p n o		100,00

Ukupan kapital je evidentiran u iznosu od 7.830.280 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 2.109.705 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 433.425 KM, dok negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iznose 1.737.422 KM.

Ostale rezerve su iskazane u iznosu od 19.750 KM.

4.8. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	50.556	50.556
Dugoročna rezervisanja - ukupno	50.556	50.556

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 bilo radnik Društva (veza napomena broj 4.16), a iznos od 31.466 se odnosi na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju. 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

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dobavljači - povezana pravna lica	13.378	12.913
2. Dobavljači iz Republike Srpske	29.475	36.693
3. Dobavljači u inostranstvu	986	986
4. Ostale obaveze iz poslovanja	156	167
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	43.995	50.759
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.588	1.517
2. Obaveze poreza po odbitku	110	110
II Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	1.697	1.627
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do II)	45.692	52.386
Tekuće obaveze za porez na dobit	69.048	79.097

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske se u najvećem iznosu odnose na obaveze prema Komisiji za hartije od vrijednosti Republike Srpske (25.202 KM).

4.10. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	3.124.763	3.376.722
I Prihodi od prodaje usluga – ukupno	3.124.763	3.376.722
1. Prihodi od dividendi	52.727	1.498
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	64.096	16.675
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	116.823	18.172
III Poslovni prihodi - ukupno (I do II)	3.241.586	3.394.894

Prihodi od pruženih usluga povezanim licima u Republici Srpskoj se odnose na prihode ostvarene po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondovima (3.047.113 KM) i izlazne naknade (77.650 KM). Prihodi ostvareni po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondovima odnose se na prihode od OAIF Future fund Banja Luka (1.916.562 KM) i OMIF Maximus fund Banja Luka (1.113.552 KM).

Prihodi ostvareni po osnovu izlazne naknade odnose se na prihode od OAIF Future fund Banja Luka (23.886 KM) i OMIF Maximus fund Banja Luka (53.763 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 terećenja OMIF Maximus Fund za sudske troškove koje je Društvo platilo u njegovo ime (53.493 KM), naplata od bivšeg radnika Društva (u skladu sa presudom, veza napomena broj 4.8) u iznosu od 9.402 KM i ostale prihode (1.200 KM).

4.11. *Finansijski prihodi*

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	30.373	19.131
I Finansijski prihodi - ukupno	30.373	19.131

Prihodi od kamata od nepovezanih lica se odnose na prihode od kamate na oročene depozite (29.332 KM), (veza napomena broj 4.4), prihode od kamata po obveznicama iz portfelja Društva (3.196 KM) i ostale kamate (845 KM).

4.12. *Ostali poslovni prihodi*

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	8.605	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	8.605	0

Dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica se odnose na prihode od prodaje HoV u toku godine.

4.13. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	2.755	3.771
2. Troškovi goriva i energije	10.984	11.908
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	13.739	15.679
1. Troškovi bruto plata	626.546	604.794
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	35.982	35.982
3. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	12.110	700
4. Troškovi zaposlenih na službenom putu	6.559	7.893
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	30.642	28.771
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda – ukupno (1 do 5)	711.838	678.139
1. Troškovi transportnih usluga	15.065	17.505
2. Troškovi usluga održavanja	23.581	21.088
3. Troškovi zakupa	1.200	1.203
4. Troškovi ostalih usluga	1.242	371
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	41.088	40.167
IV Troškovi amortizacije	37.161	44.140
1. Troškovi neproizvodnih usluga	364.111	363.860
2. Troškovi reprezentacije	4.653	8.346
3. Troškovi premije osiguranja	2.986	3.434
4. Troškovi platnog prometa	5.646	23.328
5. Troškovi članarina	1.264	1.152
6. Troškovi poreza	4.620	6.102
7. Troškovi doprinosa	652	911
8. Ostali nematerijalni troškovi	11.154	24.131
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	395.085	431.263
VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V)	1.198.912	1.209.389

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove goriva (3.809 KM) i troškove električne energije (7.176 KM).

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda se odnose na troškove regresa (28.967 KM) i ostale troškove (1.675 KM).

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove telefona i PTT usluga (12.059 KM), poštarinu (822 KM) i troškove internet usluga (2.184 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove fondova kojima upravlja Društvo (OAIF Future fund Banja Luka – 94.957 KM i OMIF Maximus fund Banja Luka – 84.021 KM), troškove zdravstvenih usluga (2.700 KM), troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (5.231 KM), troškove čišćenja prostorija (5.077 KM), troškove nadzora od strane Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske (114.820 KM), usluge savjetovanja (42.310 KM) i ostale troškove (13.995 KM).

Troškovi poreza se odnose na porez na imovinu (1.266 KM), vodoprivrednu naknadu (120 KM), naknadu za šume (2.296 KM) i protivpožarnu naknadu (937 KM).

Ostali nematerijalni troškovi se u najvećem iznosu odnose na advokatske troškove (2.113 KM), pretplate na stručne časopise (1.661 KM) i druge troškove (7.380 KM).

4.14. Ostali rashodi*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	11.12.2022. godine
1. Gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	26.971	0
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	26.971	0

4.15. Finansijski rashodi*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Negativne kursne razlike	0	11
Finansijski rashodi - ukupno	0	11

4.16. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, na dan 31.12.2023. godine protiv Društva je pokrenut jedan radni spor. 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 zateznih 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), 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. Skupština Društva je 31.01.2024. godine donijela odluku o isplati dividende iz ranijih godina u iznosu od 1.982.000 KM.