

„DUIF Management Solutions“ d.o.o. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2021. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-25

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Upravi
„DUIF Management Solutions“ d.o.o. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „DUIF Management Solutions“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva „DUIF Management Solutions“ d.o.o. Banja Luka na dan 31. decembra 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizorska 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 ne iznosimo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

1. Vrednovanje poslovnih prihoda (napomene 4.1.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
Društvo je za period 2021. godine iskazalo ukupno poslovne prihode, u iznosu od 899.897 KM, od čega se 861.537 KM odnosi na prihod po osnovu naknade za upravljanje investicionim fondovima, a 38.360 KM na prihod od izlazne naknade koja se naplaćuje prilikom otkupa udjela fondova.	Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje osnova za priznavanje navedenih prihoda. Ti postupci podrazumijevaju pregled mjesečnih obračuna. Takođe utvrdili smo da li su iskazani prihodi prezentovani u ispravnom obračunskom periodu. Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.

2. Vrednovanje i prezentacija nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 7.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
<p>Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2021. godine iskazalo nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine ukupne neamortizovane vrijednosti 678.281 KM.</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema čine 62% ukupne imovine Društva.</p>	<p>Pregledali smo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama.</p> <p>Uvjerili smo se u postojanje i fizičko stanje građevinskih objekata i opreme i provjerili postojanje dokaza koji ukazuju na obezvređenje.</p> <p>Pregledali smo obračun amortizacije nekretnina i opreme, provjerili osnovanost pretpostavki za utvrđivanje amortizacionih stopa i matematičku tačnost obračuna.</p> <p>Pregledali smo prezentaciju dugoročne imovine u izvještaju o finansijskom položaju i napomenama uz finansijske izvještaje.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p>

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja „DUIF Management Solutions“ d.o.o. Banja Luka za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2020. izvršio je prethodni revizor koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim izvještajima na dan 26. aprila 2021. godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) 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.

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 ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja 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. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, 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 očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih 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 koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni 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 prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna 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 zasnivaju na revizijskim 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.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 10.03.2021. godine.

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić



„DUIF Management Solutions“ d.o.o.
Banja Luka

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2021. godine

Banja Luka, februar 2022. godine

BILANS USPJEHA
(Izvještaj o ukupnom rezultatu)
u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka		899.897	965.775
Ostali poslovni prihodi		-	622
	4.1.	<u>899.897</u>	<u>966.397</u>
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala, goriva i energije		4.428	3.789
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		205.642	215.986
Troškovi proizvodnih usluga		9.167	9.050
Troškovi amortizacije i rezervisanja		3.893	3.419
Nematerijalni troškovi		167.438	161.240
Troškovi poreza		6.160	8.878
Troškovi doprinosa		158	162
	5.1.	<u>396.886</u>	<u>402.524</u>
Poslovni (gubitak) dobitak		<u>503.011</u>	<u>563.873</u>
Ostali prihodi		-	-
Ostali rashodi		-	14.000
Prihodi od ispravke greške iz ranijih godina		-	-
Rashodi od ispravke greške iz ranijih godina		253	-
Gubitak (dobitak) prije oporezivanja	6.	<u>502.758</u>	<u>549.873</u>
Tekući i odloženi porez na dobit	6	(50.501)	(56.572)
Neto (gubitak) dobitak perioda	6.	<u>452.257</u>	<u>493.301</u>
Ostali sveobuhvatni rezultat		452.257	493.301
Ukupan rezultat za godinu	6.	<u>452.257</u>	<u>493.301</u>

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2021. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		5.091	7.431
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	7.	678.281	486.445
		683.372	493.876
Obrtna imovina			
Kratkoročna potraživanja	8.	98.705	82.302
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	9.	312.189	353.917
Aktivna vremenska razgraničenja		295	295
		411.189	436.514
Ukupna aktiva		1.094.561	930.390
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	10.	400.000	400.000
Rezerve	10.	40.000	40.000
Neraspoređeni dobitak	10.	452.257	428.301
		892.257	868.301
Kratkoročne obaveze			
Dobavljači i primljeni avansi	11.	34.450	16.197
Ostale kratkoročne obaveze	12.	128.398	520
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		955	800
Obaveze za porez na dobit	13.	38.501	44.572
		202.304	62.089
Ukupna pasiva		1.094.561	930.390

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2019.	400.000	16.420	389.721	806.141
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	493.301	493.301
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	(454.721)	(454.721)
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	-	23.580	-	23.580
Stanje na dan 31.12.2020.	400.000	40.000	428.301	868.301
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	452.257	452.257
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	(428.301)	(428.301)
Stanje na dan 31.12.2021.	400.000	40.000	452.257	892.257

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	883.495	1.034.034
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	54.912	1.123
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(316.335)	(181.862)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(205.642)	(215.986)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(68.578)	(66.430)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(89.580)	(15.960)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	258.272	554.919
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	-	(483.617)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	-	(483.617)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(300.000)	(294.190)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(300.000)	(294.190)
Ukupno prilivi gotovine	938.407	1.035.157
Ukupni odlivi gotovine	(980.135)	(1.258.045)
Neto priliv (odliv) gotovine	(41.728)	(222.888)
Gotovina na početku obračunskog perioda	353.917	576.805
Gotovina na kraju obračunskog perioda	312.189	353.917

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o Društvu

DUIF „MANAGEMENT SOLUTIONS“ d.o.o. Banja Luka je pravni sljedbenik DUIF „Mikrofin invest“ d.o.o. Banja Luka.

Društvo je 17. juna 2016. godine u sudu izvršilo promjenu vlasnika, ovlaštenih lica za zastupanje društva i naziv iz DUIF „Mikrofin invest“ d.o.o. Banja Luka u DUIF „MANAGEMENT SOLUTIONS“ d.o.o. Banja Luka. Rješenje suda broj 057-0-Reg-16-001173 od 17.06.2016. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda broj 057-0-Reg-20-000725 od 20.05.2020. godine, izvršena je promjena člana i prenosa udjela na osnovu odredbe člana 61. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, pa je kao osnivač i vlasnik upisan Bojan Bundalo.

Osnivački kapital Društva je 400.000 KM, sa vlasništvom jednog fizičkog lica. Osnovna djelatnost društva je upravljanje investicionim fondovima.

Društvo je dobilo dozvolu za rad rješenjem broj 01-UP-051-2892/08 koje je izdala Komisija za hartije od vrijednosti 10. jula 2008. godine, i svoje poslovanje uskladilo sa izmjenama i dopunama Zakona o investicionim fondovima koje su donesene 14. oktobra 2015. godine. Rješenje Komisije za hartije od vrijednosti broj 01-UP-52-315-20/16 od 1. jula 2016. godine.

Društvo upravlja sa šest Otvorenih investicionih fondova koji su tokom 2018. godine nastalih preoblikovanjem Zatvorenih investicionih fondova kojim je Društvo upravljalo, a koji su pravni sljedbenici Privatizaciono investicionih fondova.

Od Komisije za hartije od vrijednosti 8. jula 2016. godine Društvo je dobilo dozvolu za upravljanje ZIF „BALKAN INVESTMENT FOND“ a.d. Banja Luka, ZIF „BLB PROFIT“ a.d. Banja Luka, ZIF „BORS INVEST“ a.d. Banja Luka i ZIF „VIB FOND“ a.d. Banja Luka, a 5. avgusta 2016. godine dozvolu za upravljanje ZIF „AKTIVA INVEST FOND“ a.d. Banja Luka i ZIF „VB FOND“ a.d. Banja Luka.

Društvo u 2021. godini ima šest zaposlenih (u 2020. godini je imalo 7 zaposlenih) radnika sa VSS, koji su na osnovu propisane organizacione strukture raspoređeni za obavljanje poslova Uprave, te u organizacionim jedinicama (Front, Middle i Back office) i na internu reviziju.

Sjedište Društva je Ul. Jovana Dučića 25 Banja Luka.

Organi upravljanja Društvom su Izvršni direktori, Upravni odbor i Skupština Društva.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern).

2.2. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi FI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji nisu u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebalo da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama Saveza računovođa i revizora RS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum primjene, na snazi od momenta objavljivanja);
- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon januara 2019. godine);
- IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi sa prevremenim otplatama sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi sa dugoročnim ulaganjima u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi sa izmjenama, smanjenjem ili izmirenjem plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine) i
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 – „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i

- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po nabavnoj vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema, vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja, a stope su:

- Građevinski objekti – od 1.8-5%, procijenjeni vijek trajanja od 20 do 55 godina.
- Oprema – od 11-20% , procijenjeni vijek trajanja od 5 do 9 godina.
- Računarska oprema-od 14.30-20%, procijenjeni vijek trajanja od 5 do 6.9 godina.

- Oprema za trgovinu- od 10-18%, procijenjeni vijek trajanja od 5,5 do 10 godina.
- Putnički automobili od 20-30%, procijenjeni vijek trajanja od 3,5 do 5 godina.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.6. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijski instrumenti

3.7.1. Finansijska sredstva

Na dan bilansiranja, finansijska sredstva Društva se odnose na potraživanja od kupaca i druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Finansijska imovina se priznaje kada Društvo postane jedna od strana u ugovornim odredbama finansijskog instrumenta.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva se klasifikuju kao naknadno odmjerena po amortizovanoj vrijednosti, fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti. Troškovi transakcije direktno pripisivi sticanju, se uključuju u početno procjenjivanje cjelokupne finansijske imovine.

Izuzetno od navedenog, početno priznavanje potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu, se vrši prema njihovoj transakcionoj cijeni.

Odmjeravanje vrijednosti finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti vrši se primjenom metode efektivne kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa izračunava se na osnovu procjene tokova gotovine, ne uključujući očekivane kreditne gubitke. Jednom obračunata prilikom inicijalnog priznavanja, efektivna kamatna stopa se koristi prilikom narednih obračuna prihoda od kamata (zasnovana na bruto knjigovodstvenoj vrijednosti ili amortizovanom trošku, a u zavisnosti od nivoa umanjenja imovine). Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se početno vrednuju po cijeni transakcije, ako potraživanja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15.

Potraživanja se umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja. Vrijednost potraživanja se umanjuje putem ispravke vrijednosti. Prilikom obračuna ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kojih postoji vjerovatnića nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se na osnovu dokumentovanih razloga.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.7.2. Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve svoje finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

Finansijske obaveze Društva uključuju dugoročne i kratkoročne kredite, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

3.7.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na prilog novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

- Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva; ili
- Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.9. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.10. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva 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 oporezivi dobitak od kojeg 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 uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od prodaje učinaka – naknada za upravljanje fondovima		
OAIF VIB Fond	224.119	214.962
OAIF Aktiva Invest Fond	205.467	195.046
OAIF Profit Plus	136.758	160.524
OMIF Balkan Investment Fond	115.996	131.162
OMIF VB Fond	92.186	95.446
OAIF Bors Invest Fond	87.011	97.031
Izlazna naknada po osnovu otkupa udjela	38.360	71.604
Ostali poslovni prihodi	-	622
Ukupno poslovni prihodi	899.897	966.397

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini u iznosu od 899.897 KM (u 2020. godini 966.397 KM), odnose se na naknade koje Društvo ostvaruje za upravljanje fondovima u iznosu od 861.537 KM (u 2020. godini u iznosu od 894.171 KM), dok se iznos od 38.360 KM odnosi na prihode od izlaznih naknada po osnovu otkupa udjela.

Naknada za upravljanje je definisana u Prospektu i Statutu Fonda kojim Društvo upravlja i ona iznosi 3,5% godišnje, a obračunava se na neto vrijednost imovine fonda svakog dana i fakturiše na kraju mjeseca za kumulativni iznos.

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>2.660</i>	<i>1.143</i>
<i>Troškovi goriva i energije</i>	<i>1.768</i>	<i>2.646</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	4.428	3.789
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>195.302</i>	<i>206.271</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>10.340</i>	<i>9.715</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	205.642	215.986
Troškovi proizvodnih usluga	9.167	9.050
Troškovi amortizacije	3.893	3.419
Nematerijalni troškovi	167.438	161.240
Troškovi poreza	6.160	8.878
Troškovi doprinosa	158	162
Ukupno poslovni rashodi	396.886	402.524

Troškovi materijala, goriva i energije se odnose na troškove režijskog materijala, goriva, električne energije i toplotne energije.

Troškovi bruto zarada i naknada uključuju neto plate zaposlenih, te obračunate poreze i doprinose na plate. Ostali lični rashodi odnose se na troškove dnevnica, naknade za korišćenje vlastitog vozila i troškove smještaja.

Troškovi proizvodnih usluga se u najvećem dijelu odnose na troškove transportnih usluga i troškove zakupa.

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premije osiguranja, troškove platnog prometa, troškove članarina i ostale nematerijalne troškove.

Najznačajniji troškovi poreza odnose se na komunalnu naknadu, naknade za šume, protivpožarnu naknadu i naknade za registraciju motornih vozila.

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

Opis	2021.	2020.
<i>Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja</i>	502.758	549.873
<i>Korekcija za poreske svrhe</i>	2.252	6.114
Poreski dobitak/(gubitak)	505.010	565.720
<i>Gubitak prenesen iz prethodnog perioda</i>	-	-
<i>Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju</i>	-	-
Neto poreska osnovica	505.010	565.720
Tekući porez po stopi od 10%	50.501	56.572

Porez na dobit obračunat je kao 10% od bruto dobitka perioda. Stvarni iznos poreza na dobit biće obračunat pri izradi poreske prijave poreza na dobit, čiji rok za podnošenje je 31.03. tekuće za prethodnu godinu.

7. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

(u KM)

Opis	Zemljište	Postrojenja i oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 01.01.2020.	-	61.061	-	61.061
Nabavka	128.799	2.708	352.110	483.617
Prenosi/aktiviranja	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanja	-	(50.000)	-	(50.000)
Stanje na dan 31.12.2020.	128.799	13.769	352.110	494.678
Nabavka	-	944	192.679	193.623
Prenosi/aktiviranja	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.	128.799	14.713	544.789	688.301
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
Stanje na dan 01.01.2020.	-	14.655	-	14.655
Amortizacija	-	1.079	-	1.079
Prodaja i rashodovanja	-	(7.501)	-	(7.501)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	8.233	-	8.233
Amortizacija	-	1.787	-	1.787
Prodaja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.	-	10.020	-	10.020
<i>Sadašnja vrijednost</i>				
Stanje na dan 31.12.2020.	128.799	5.536	352.110	486.445
Stanje na dan 31.12.2021.	128.799	4.693	544.789	678.281

Zemljište u vrijednosti od 128.799 KM čini zemljište na kojem je smješten građevinski objekat u pripremi.

Na poziciji avansa i nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi evidentiran je građevinski objekat u pripremi čija je vrijednost 544.789 KM. U 2021. godini ulaganja u objekat su iznosila 192.679 KM.

8. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

Opis	2021.	2020.
Potraživanja od investicionih fondova		
OMIF VIB Fond	21.023	18.946
OAIF Aktiva Invest Fond	19.550	16.920
OAIF Profit Plus	12.433	12.405
OMIF Balkan Investment Fond	22.710	10.286
OMIF VB Fond	7.845	8.647
OAIF Bors Invest Fond	15.144	15.098
Ukupno kratkoročna potraživanja	98.705	82.302

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine iznose 98.705 KM (31. decembra 2020. godine 82.302 KM) i odnose se na potraživanja od investicionih fondova po osnovu naknade za upravljanje i izlaznih naknada za otkup udjela.

9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Gotovina na žiro - računima	309.511	352.559
Gotovina u blagajni	2.678	1.344
Gotovina na deviznim računima	-	14
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	312.189	353.917

Stanje gotovine na dan 31. decembra 2021. godine je 312.189 KM (na dan 31. decembra 2020. godine 353.917 KM) i sastoji se od gotovine na transakcionom računu kod Nove banke a.d. Banja Luka, u iznosu od 309.511 KM i gotovine u blagajni, u iznosu od 2.678 KM.

10. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Osnovni kapital	400.000	400.000
Zakonske rezerve	40.000	40.000
Neraspoređeni dobitak	452.257	428.301
Ukupno kapital	892.257	868.301

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 400.000 KM sastoji se od osnivačkog kapitala, u vlasništvu jednog lica, Bojana Bundala.

11. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Dobavljači iz Republike Srpske	34.364	16.110
Dobavljači Federacije BiH	86	87
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	34.450	16.197

12. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Obaveze za učešće u dobiti	128.302	-
Ostale obaveze	96	520
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	128.398	520

Na dan 31. decembra 2021. godine, ostale kratkoročne obaveze su iznosile 128.398 KM (na dan 31. decembra 2020. godine 520 KM) i najvećim dijelom, u iznosu od 128.302 KM se odnosi na obavezu na neisplaćenu dobit iz 2020. godine po osnovu odluke skupštine društva od 14.05.2021. godine.

13. Obaveze za porez na dobit

Na dan 31. decembra 2021. godine, obaveze za porez na dobit su iznosile 38.501 KM (na dan 31. decembra 2020. godine 44.572 KM) i u potpunosti se odnose na obaveze za porez na dobit po osnovu godišnje poreske prijave.

14. Potencijalne i preuzete obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2021. godine, prema saznanjima rukovodstva Društva, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

15. Finansijski instrumenti

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi dividende.

Društvo prati kapital na osnovu adekvatnosti kapitala po osnovu relevantnog pravilnika Komisije za hartije od vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije imalo kratkoročnih ni dugoročnih zaduženja.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni i devizni rizik. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinski ekvivalent, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose međusobno nepovezane kupace sa pojedinačno malim iznosima.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Struktura i ročnost imovine i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 31. decembra 2020. godine dat je u sljedećoj tabeli:

Finansijska imovina 31. decembar 2021. godine

- Bez kamata

Kredit i potraživanja
(uključujući gotovinu i
got. ekvivalente)

	Do 3 mjeseca	3-12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	411.189	-	-	-	-	411.189
	411.189	-	-	-	-	411.189

31. decembar 2020. godine

- Bez kamata

Kredit i potraživanja
(uključujući gotovinu i
got. ekvivalente)

	436.514	-	-	-	-	436.514
	436.514	-	-	-	-	436.514

Finansijske obaveze 31. decembar 2021. godine

- Bez kamata

Obaveze prema
dobavljačima
Ostale kratkoročne
obaveze

	Do 3 mjeseca	3-12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	34.450					34.450
	167.854	-	-	-	-	167.854
	202.304	-	-	-	-	202.304

31. decembar 2020. godine

- Bez kamata

Obaveze prema
dobavljačima
Ostale kratkoročne
obaveze

	16.197					16.197
	45.892	-	-	-	-	45.892
	62.089	-	-	-	-	62.089

16. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina ima više zakona kojima je regulisano poslovanje entiteta, a prevashodno zakoni koji se odnose na poreze. Ti zakoni obuhvataju porez na dobit, porez na lična primanja kao i porez na dodatu vrijednost. S obzirom da ovi zakoni nisu bili u primjeni duže vrijeme, ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer.

Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrole 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 uprave. Kao rezultat iznesenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarelosti poreske obaveze je pet godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosna i Hercegovina bude značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

Iako menadžment Društva smatra da Društvo posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću poresku dokumentaciju, postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja uprave. Uprava Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

17. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane
„DUIF Management Solutions“ d.o.o.
Banja Luka
