

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Upravnom odboru i akcionarima Društva za upravljanje investicionim fondovima «INVEST NOVA» a.d. Bijeljina**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicionim fondovima «INVEST NOVA» a.d. Bijeljina (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju: bilans stanja na dan 31.12.2015.godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu, koji su prikazani na stranama 3-6. Sastavni dio finansijskih izvještaja predstavljaju note uz finansijske izvještaje koje su sastavljene u skladu sa obavezom objavljivanja informacija značajnih za poslovanje Društva.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

#### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Društvo za upravljanje investicionim fondovima  
«INVEST NOVA» a.d. Bijeljina

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju  
“CONTROL REVIEW” D.O.O.  
11.03.2016. godine  
Banja Luka

Ovlašteni revizor  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA**

**Na dan 31.12. 2015.godine**

	Napomena	2015.	(U KM) 2014.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Stalna sredstva</b>			
Nematerijalna ulaganja	3.2, 4	-	-
Postrojenja i oprema	3.1, 5	-	-
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		-	-
Dugoročni finansijski plasmani	3.3, 6	5.654.862	5.206.635
		<u>5.654.862</u>	<u>5.206.635</u>
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe materijala		-	-
Dati avansi	3.4, 7	364	364
Kratkoročna potraživanja	3.4, 8	1.818.323	1.869.333
Kratkoročni finansijski plasmani	3.4, 8	337.452	430.515
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.5, 9	162.325	39.835
Aktivna vremenska razgraničenja		-	2.293
		<u>2.318.464</u>	<u>2.342.340</u>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<u>7.973.326</u>	<u>7.548.975</u>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>			
Akcijski capital	3.6, 10.1	1.560.000	1.560.000
Zakonske reserve	3.6, 10.2	256.000	256.000
Revalorizacione reserve	3.6, 10.3	30.640	30.640
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.6, 10.4	5.342.933	4.906.916
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.6, 10.4	758.918	746.218
		<u>7.948.491</u>	<u>7.499.774</u>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Dobavljači u zemlji	3.7, 11	4.078	2.789
Obaveze za kupljene HOV		-	30.850
Obaveze za zarade i naknade zarada		285	402
Druge obaveze	3.7, 11	19.783	6.528
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	3.7, 11	689	847
Obaveze za porez na dobitak		-	7.785
		<u>24.835</u>	<u>49.201</u>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<u>7.973.326</u>	<u>7.548.975</u>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Društvo za upravljanje investicionim fondovima  
«INVEST NOVA» a.d. Bijeljina

**BILANS USPJEHA**

**Za poslovnu 2015.godinu**

	<u>Napomena</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
<b>(U KM)</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od provizija za upravljanje Fondom	3.8, 18	449.209	605.336
Ostali prihodi		11.105	-
		<u>460.314</u>	<u>605.336</u>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	3.9, 12	5.797	7.397
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.9, 13	193.304	183.479
Troškovi proizvodnih usluga	3.9, 14	40.675	38.082
Troškovi amortizacije	3.9,	-	399
Nematerijalni troškovi	3.9, 15	28.597	25.271
Troškovi poreza i doprinosa	3.9, 16	7.680	7.116
		<u>276.053</u>	<u>261.744</u>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>		184.261	343.592
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Prihodi od kamata	3.10, 19	10.224	32.960
Prihodi od dividend	3.10, 19	571.455	424.203
		<u>581.679</u>	<u>457.163</u>
Finansijski rashodi	3.11, 17	6.436	20.778
		<u>6.436</u>	<u>20.778</u>
<b>DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<u>759.504</u>	<u>779.977</u>
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	20	36.319	13.162
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	20	17.523	12.212
<b>DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE</b>		18.796	950
<b>BRUTO DOBITAK</b>		<u>778.300</u>	<u>780.927</u>
Tekući i odloženi porez na dobit	3.12	19.382	34.709
<b>NETO DOBITAK</b>	3.6, 10.4	<u>758.918</u>	<u>746.218</u>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		1.078.312	1.075.661
<b>UKUPNI RASHODI</b>		300.012	294.734

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za poslovnu godinu koja se završava 31.12.2015. godine**  
**(u konvertibilnim markama)**

<b>OPIS</b>	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revaloriz. rezerve</b>	<b>Zakonske i statutarne rezerve</b>	<b>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ gubitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje 31.12.2013.	1.560.000	30.640	156.000	5.465.316	7.211.956
Neto dob./gub. perioda iskazan u bil.uspjeha	-	-	-	746.218	746.218
Objavljene divid. i drugi vidovi raspod. dobitka i pokriće gub.	-	-	(100.000)	558.400	458.400
Stanje 31.12.2014.	1.560.000	30.640	256.000	5.653.134	7.499.774
Neto dob./gub. perioda iskazan u bil.uspjeha	-	-	-	758.918	758.918
Neto dob./gub. perioda priznati dir.u kapitalu	-	-	-	(1)	(1)
Objav.divid.i dr.vidovi raspod.dob.i pokr.gub.	-	-	-	310.200	310.200
Stanje 31.12.2015.	1.560.000	30.640	256.000	6.101.851	7.948.491

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**

**Za poslovnu 2015.godinu**

**(U konvertibilnim markama)**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
<b>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	526.674	496.000
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti	-	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima	85.973	69.577
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada		
Zarada i ostalih ličnih rashoda	193.240	183.480
Odlivi po osnovu poreza na dobit	42.492	30.212
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	-
<b>Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti</b>	<b>204.969</b>	<b>212.731</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Prilivi po osnovu kratkor.finansijskih plasmana	200.000	600.000
Prilivi po osnovu kamata	10.224	35.555
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	123.228	27.317
Prilivi po osnovu dugoročnih fin.plasmana	31.009	-
Odlivi po osnovu kratkor.finansijskih plasmana	-	200.000
Odlivi po osnovu ostalih dugor.fin. plasmana	150.000	211.401
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>214.461</b>	<b>251.471</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividenedi	296.940	458.410
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(296.940)</b>	<b>(458.410)</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>891.135</b>	<b>1.158.872</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>768.645</b>	<b>1.153.080</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>122.490</b>	<b>5.792</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>39.835</b>	<b>34.043</b>
<b>Gotovina na kraj obračunskog perioda</b>	<b>162.325</b>	<b>39.835</b>

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE** **Za poslovnu 2015. godinu**

### **1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA**

Na osnovu Zakona o preduzećima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 24/98) i Zakona o privatizacionim investicionim fondovima i društvima za upravljanje privatizacionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 24/98), osnovano je Društvo za upravljanje privatizacionim investicionim fondom «INVEST NOVA» a d. Bijeljina. Društvo je upisano u sudski registar kod Osnovnog suda u Bijeljini rješenjem broj: Fi-767/2000 od 31.08.2000. godine.

Osnovna djelatnost Društva je: osnivanje i upravljanje privatizacionim investicionim fondom, odnosno ulaganje novčanih sredstava u ime i za račun akcionara privatizacionog investicionog fonda, te upravljanje tim sredstvima i ostalo finansijsko poslovanje.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: FI-353/04 od 23.07.2004.godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala drugom emisijom akcija za 390.000 KM, tako da je ukupni osnovni kapital 780.000 KM.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-276/05 od 26.05.2005.godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala trećom emisijom akcija iz neraspoređene dobiti za 2004.godinu u iznosu od 780.000 KM, tako da je ukupni osnovni kapital 1.560.000 KM.

Poslovanje privatizacionih investicionih fondova je ograničeno na period od 5 godina od dana upisa u sudski registar nakon čega se Društvo i Fond moraju transformisati prema odredbama Zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj:92/06). Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, broj: 01-UP-041-1215/07 od 05.04.2007.godine Društvu je data dozvola za nastavak poslovanja.

Na osnovu ugovora o osnivanju kod Osnovnog suda u Bijeljini rješenjem broj: 080-0-Reg-07-000329 od 01.06.2007.godine izvršen je upis organizovanja i usklađivanja normativnih akata sa odredbama Zakona o investicionim fondovima i promjena u nazivu. Društvo nastavlja poslovanje pod nazivom Društvo za upravljanje investicionim fondovima «INVEST NOVA» a.d. Bijeljina (u daljem tekstu Društvo). Skraćeni naziv je: DU IF «INVEST NOVA» a.d. Bijeljina. Sjedište Društva je u ulici Gavriła Principa broj 11.

U skladu sa odredbama člana 23. Zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06), predmet poslovanja Društva za upravljanje investicionim fondom je isključivo osnivanje investicionih fondova i upravljanje investicionim fondovima.

Prema Zakonu o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 113/04), predmet poslovanja Društva je djelatnost pod šifrom: 65230- Ostalo finansijsko posredovanje.

Društvo za upravljanje investicionim fondovima  
«INVEST NOVA» a.d. Bijeljina

Republički zavod za statistiku Banja Luka je dostavio Obavještenje o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnosti broj: 22088 od 16.07.2007.godine.

Jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4400381240005. Iznos osnovnog kapitala Društva je 1.560.000 KM a isti je u cjelosti uplaćen i upisan u sudskom registru.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000333 od 12.08.2011. godine izvršen je upis promjene osnivača Fonda, organizovanje i usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS, broj: 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. glasnik RS, broj: 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. glanik RS, broj: 119/10).

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, broj: 22088 od 19.08.2011. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 66.30 – djelatnosti upravljanja fondovima.

Organi Društva su: Skupština društva, Upravni odbor i direktor Društva.

Društvo upravlja sa dva investiciona fonda u Republici Srpskoj i to:

ZIF „Invest nova fond“ a.d. Bijeljina i ZIF „Unioinvest fond“ a.d. Bijeljina.

Direktor Društva je Stevan Radić, dipl.pravnik.

Na dan 31.12.2015.godine Društvo je imalo 4 zaposlena radnika.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**2.1.** Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 36/09 i 52/11), pravna lica su obavezna da sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja vrše u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje. Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda podrazumijeva primjenu računovodstvenih politika koje su sadržane u standardima. Nakon uvida u način evidentiranja poslovnih promjena, utvrdili smo da su finansijski izvještaji za 2015.godinu pripremljeni prema slijedećim Međunarodnim računovodstvenim standardima:

MRS 1- Predstavljanje-prezentacija finansijskih izvještaja;

MRS 7- Izvještaj o novčanim tokovima;

MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

MRS 10- Događaji nakon dana bilansiranja;

MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema;

MRS 17- Lizing;

MRS 18- Prihodi;

MRS 23- Troškovi pozajmljivanja;

MRS 24- Objavljivanja o povezanim stranama;

MRS 37- Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze;

MRS 32- Finansijski instrumenti: objavljivanje i prezentacija

MRS 39- Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.



Pored navedenih računovodstvenih standarda, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja korišteni su slijedeći propisi:

- Zakon o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06 i 82/15);
- Zakon o tržištu hartija od vrijednosti («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06, 34/09, 30/12, 59/13, 108/13);
- Zakon o privrednim društvima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13);
- Zakon o porezu na dohodak («Službeni glasnik Republike Srpske», broj 91/06 i 60/15);
- Zakon o porezu na dobit («Službeni glasnik Republike Srpske», broj 91/06 i 94/15);
- Pravilnik o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 102/07, 4/08 i 23/10);
- Drugi propisi Republike Srpske.

**2.2.** Podaci u finansijskim izvještajima su iskazani u Konvertibilnim markama bez decimala. Iznosi iskazani u ovom izvještaju su takođe u Konvertibilnim markama bez decimala.

Podaci u finansijskim izvještajima koji su dati na prednjim stranama, zasnovani su na godišnjem obračunu Društva sastavljenom prema računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske. Finansijski izvještaji su reklasifikovani u bilansne kategorije radi ujednačene i uporedive prezentacije.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE**

Društvo ima Pravilnik o računovodstvenim politikama koje je donio Upravni odbor na sjednici održanoj 17.11.2008.godine. Ovim Pravilnikom su između ostalog utvrđene osnovne računovodstvene politike i procjene koje se primjenjuju prilikom izrade finansijskih izvještaja.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2015.godinu primijenjene su slijedeće računovodstvene politike i procjene:

#### **3.1. Postrojenja i oprema**

U momentu nabavke osnovna sredstva se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini iznos sa fakture dobavljača, uvećan za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja osnovnog sredstva u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti osnovna sredstva se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Osnovna sredstva čini oprema.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava se vrši za svako sredstvo pojedinačno, primjenom linearne metode amortizacije. Stope amortizacije se izračunavaju prema

korisnom vijeku trajanja sredstva. Prilikom obračuna amortizacije koriste se slijedeće amortizacione stope:

- klima uređaji	8,33%
- računarska oprema	20,00%
- usisivač	20,00%
- putničko vozilo	15,50%

U prethodnoj godini oprema je u cjelosti amortizovana.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

### **3.2. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju i gubitke po osnovu obezvrjeđenja. Nematerijalna ulaganja predstavljaju ulaganja u softver. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja se vrši primjenom linearne metode amortizacije. Stope amortizacije se izračunavaju prema korisnom vijeku trajanja sredstva. U prethodnim godinama su u cjelosti amortizovana.

### **3.3. Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja vrednuju se po fer vrijednosti. Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu drugih pravnih lica.

### **3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Obuhvataju potraživanja od Zatvorenih investicionih fondova po osnovu naknade za upravljanje, pretplate po osnovu poreza na dobit i ostala potraživanja.

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju hartije od vrijednosti koje se procjenjuju po fer vrijednosti.

### **3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti se procjenjuje po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

### **3.6. Kapital**

Kapital obuhvata: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske rezerve), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak (tekuće godine i ranijih godina).

### **3.7. Obaveze**

Kratkoročne obaveze iz finansijskih i poslovnih transakcija se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti.

### **3.8. Poslovni prihodi**

Poslovne prihode čine prihodi od provizije za upravljanje fondovima. U skladu sa odredbama Zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06) i odredbama Ugovora o upravljanju Zatvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom «Invest nova fond» a.d. Bijeljina i «Unioinvest fond» a.d. Bijeljina, obračun provizije za upravljanje Fondom vrši depozitar Fonda (Centralni registar hartija od vrijednosti AD Banja Luka) i dostavlja obračun Društvu, po osnovu koga se vrši fakturisanje provizije fondovima.

Obračun provizije za upravljanje fondovima se vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 102/07, 4/08 i 23/10).

### **3.9. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi se evidentiraju prema načelu uzročnosti. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja. Poslovne rashode čine: troškovi ostalog materijala, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, troškovi poreza i doprinosa.

### **3.10. Finansijski prihodi**

Finansijske prihode čine prihodi od dividende po osnovu učešća u kapitalu drugih pravnih lica, prihodi od kamata na sredstva kod domaćih banaka i ostali finansijski prihodi.

### **3.11. Finansijski rashodi**

Finansijske rashode čine rashodi od kamata i ostali rashodi.

### **3.12. Porez na dobit**

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 91/06 i 94/15) u visini 10% od iznosa dobiti koja je iskazana u poreskom bilansu.

#### 4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iznose 1.170 KM a odnose se na ulaganje u softver u 2008.godini koji je u cijelosti amortizovan, tako da je sadašnja vrijednost ovih ulaganja na dan bilansiranja 0.

#### 5. Postrojenja, oprema i investicione nekretnine

	<b>2015.</b>	<b>U KM 2014.</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>		
Stanje na početku godine	32.673	32.673
Smanjenje u toku godine (rashodovanje)	-	-
Povećanja u toku godine	-	-
Stanje na kraju godine	32.673	32.673
<b>Ispravka vrijednosti</b>		
Stanje na početku godine	32.673	32.274
Smanjenje u toku godine (rashodovanje)	-	-
Amortizacija u toku godine	-	399
Stanje na kraju godine	32.673	32.673
<b>Neto sadašnja vrijednost na dan</b>		
<b>31.decembar 2015.godine</b>	-	-
<b>31.decembar 2014.godine</b>	-	-

Postrojenja i oprema se odnose na opremu. U toku 2015.godine nije bilo nabavke i otuđenja opreme. S obzirom da je oprema prethodne godine amortizovana u cijelosti, nije vršen obračun amortizacije u 2015. godini.

#### 6. Dugoročni finansijski plasmani

	<b>2015.</b>	<b>U KM 2014.</b>
<b>Naziv pravnog lica</b>		
Nova banka a.d. Banja Luka	5.207.896	4.759.669
Telekomunikacije RS a.d. Banja Luka	134.716	134.716
Mikrokreditna organizacija	50.000	50.000
Nova banjalučka banka a.d. Banja Luka	12.000	12.000
Infos Banja Luka	250	250
Nova real estate Banja Luka	250.000	250.000
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>5.654.862</b>	<b>5.206.635</b>

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešća u kapitalu drugih pravnih lica. Vrijednost ovih plasmana u toku 2015.godine je povećana 448.227 KM po osnovu dokapitalizacije Nova banka a.d. Bijeljina.

## 7. Dati avansi

Dati avansi na dan bilansiranja iznose 364 KM a odnose se na unaprijed plaćena sredstva „Broker Nova“.

## 8. Kratkoročna potraživanja i plasmani

	U KM	
	2015.	2014
Potraživanja od Fondova po osnovu provizije	1.790.607	1.868.071
Potraživanja po osnovu pretplate poreza na dobit	15.327	-
Potraživanja po osnovu refundacija	11.105	-
Potraživanja za više plaćen porez na dohodak	611	589
Potraživanja za više plaćene doprinose	673	673
	<u>1.818.323</u>	<u>1.869.333</u>

Potraživanja Društva po osnovu provizije za upravljanje fondom ZIF «Invest nova fond» a.d. Bijeljina iznose 1.784.221 KM a potraživanja ZIF «Union invest fond» a.d. Bijeljina iznose 6.386 KM. U toku 2015.godine formirana su potraživanja po osnovu provizije za upravljanje u iznosu od 449.210 KM. Društvo svojom poslovnom politikom utiče na naplatu dospjelih potraživanja po osnovu provizije.

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na ulaganja u hartije od vrijednosti namijenjene prodaji koje na dan bilansiranja iznose 337.452 KM.

## 9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	U KM	
	2015.	2014.
Žiro račun	162.325	39.835
	<u>162.325</u>	<u>39.835</u>

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka.

## 10. Kapital

### 10.1. Akcijski kapital

Akcijski kapital Društva na dan bilansiranja iznosi 1.560.000 KM a podijeljen je na 1.560 akcija nominalne vrijednosti od 1.000,00 KM za jednu akciju. Akcije Društva su obične, glase na ime. Prvom emisijom akcija upisano je i uplaćeno 390.000 KM osnovnog kapitala, drugom emisijom akcija je upisano i uplaćeno također 390.000 KM a trećom emisijom akcija upisano je i uplaćeno osnovnog kapitala u iznosu od 780.000 KM.

Društvo za upravljanje investicionim fondovima  
«INVEST NOVA» a.d. Bijeljina

Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti - knjiga akcionara od 20.10.2015.godine, akcionari Društva su fizička i pravna lica. Broj akcionara na ovaj datum je 42.

### 10.2. Zakonske rezerve

Zakonske rezerve na dan bilansiranja iznose 256.000 KM što čini 10% od vrijednosti osnovnog kapitala a formirane su ranijih godina.

### 10.3. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve u iznosu od 30.640 KM su formirane 2.000. godine revalorizacijom kapitala.

### 10.4. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 758.918 KM a neraspoređena dobit iz ranijih godina na dan bilansiranja iznosi 5.342.933 KM. Na osnovu odluke Skupštine akcionara broj: SK-I-05/2015 od 11.05.2015.godine o isplati dividende akcionarima društva, isplaćena je dividenda iz dijela neraspoređene dobiti iz prethodnih godina u iznosu od 310.200 KM.

## 11. Ostale obaveze

	U KM	
	2015	2014
Obaveze prema dobavljačima	4.078	2.907
Obaveze za kupljene HOV	-	30.850
Obaveze za zarade i naknade zarada	285	402
Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	689	734
Obaveze za dividend	19.783	6.523
Obaveze za porez na dobit	-	7.785
	<u>24.835</u>	<u>49.197</u>

## 12. Troškovi materijala

	U KM	
	2015.	2014.
Troškovi materijala	2.723	2.699
Troškovi goriva i energije	3.074	4.698
	<u>5.797</u>	<u>7.397</u>

**13. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

	<b>2015.</b>	<b>U KM 2014.</b>
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	178.077	152.429
Ostali lični rashodi	15.227	31.050
	193.304	183.479

**14. Troškovi proizvodnih usluga**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	501	482
Troškovi zakupnine	11.332	11.432
Troškovi PTT usluga	2.513	2.202
Troškovi internet usluga	657	740
Troškovi ostalih transportnih usluga	1.209	907
Troškovi za privremene i povremene poslove	22.554	20.896
Troškovi komunalnih usluga	1.465	1.423
Troškovi ostalih usluga	444	-
	40.675	38.082

**15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)**

	<b>2015.</b>	<b>U KM 2014.</b>
Troškovi revizije finansijskih izvještaja	2.866	4.622
Troškovi advokatskih usluga	2.137	16
Troškovi ostalih usluga	15.732	10.855
Troškovi reprezentacije	440	597
Troškovi za poklone	-	354
Troškovi osiguranja u transport	244	235
Troškovi platnog prometa	1.663	2.667
Troškovi članarina	290	376
Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima	3.216	3.247
Troškovi takes, sudske, administrativne, registracione	841	121
Troškovi pretplate na časopise	30	702
Ostali nematerijalni troškovi	1.138	1.479
	28.597	25.271

## 16. Troškovi poreza

	U KM	
	2015.	2014.
Troškovi naknada iz ukupnog prihoda	950	985
Troškovi komunalne i republičke tak.	5.100	5.100
Ostali nematerijalni troškovi	1.630	1.031
	<u>7.680</u>	<u>7.116</u>

## 17. Finansijski rashodi

Kao finansijski rashodi evidentiran je otpis potraživanja od ZIF „Unioinvest fond“ iz 2014. godine u iznosu od 6.436 KM.

## 18. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Društva su prihodi po osnovu provizije za upravljanje fondovima. Obračunati su na osnovu Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 102/07, 4/08 i 23/10) i tumačenju primjene i sprovođenja pojedinačnih odredbi propisa o poslovanju investicionih fondova koje izdaje Komisija za hartije od vrijednosti a.d. Banja Luka. U 2015.godini Društvo je po osnovu provizije formiralo prihode u iznosu od 449.209 KM.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 11.105 KM su formirani na osnovu Rješenja o refundaciji bolovanja zaposlenih.

## 19. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su formirani po osnovu dividende od domaćih pravnih lica u iznosu od 571.455 KM, po osnovu kamata na sredstva kod domaćih banaka u iznosu od 3.907 KM i kamata na obveznice u iznosu od 6.317 KM.

## 20. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

U 2015. godini po osnovu procjene fer vrijednosti hartija formirani su prihodi u iznosu od 36.319 KM i rashodi u iznosu od 17.523 KM

## 21. Odnosi sa povezanim licima

Na dan 31.12.2015.godine Društvo je imalo potraživanja od povezanog lica ZIF «Invest nova fond» a.d. Bijeljina u iznosu od 1.784.221 KM i ZIF «Unio invest fond» a.d. Bijeljina u iznosu od 6.386 KM.



## **22. Sudski sporovi**

Prema izjavi direktora Društva, nema registrovanih tužbenih zahtjeva koji se vode protiv Društva a Društvo nije pokrenulo sudske postupke protiv trećih lica

## **23. Događaji nakon datuma bilansa stanja**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo događaja koji bi mogli imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva za 2015.godinu i obavljenju reviziju.