

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 31.12.2016.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 2016. 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.
07.03.2017. godine
Banja Luka

Ovlašteni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA

Na dan 31.12. 2016.godine

	Napomena	2016.	(U KM) 2015.
AKTIVA			
Stalna sredstva			
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	6.154.639	5.654.862
		<u>6.154.639</u>	<u>5.654.862</u>
Tekuća sredstva			
Zalihe materijala		-	-
Dati avansi	3.4, 7	364	364
Kratkoročna potraživanja	3.4, 8	1.241.106	1.818.323
Kratkoročni finansijski plasmani	3.4, 8	779.905	337.452
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.5, 9	249.544	162.325
Aktivna vremenska razgraničenja		1.224	-
		<u>2.272.143</u>	<u>2.318.464</u>
POSLOVNA AKTIVA		<u>8.426.782</u>	<u>7.973.326</u>
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	3.6, 10.1	1.560.000	1.560.000
Zakonske rezerve	3.6, 10.2	256.000	256.000
Revalorizacione rezerve	3.6, 10.3	30.640	30.640
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.6, 10.4	6.101.906	5.342.988
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.6, 10.4	452.527	758.918
		<u>8.401.073</u>	<u>7.948.546</u>
Kratkoročne obaveze			
Dobavljači u zemlji	3.7, 11	5.217	4.078
Obaveze za kupljene HOV		-	-
Obaveze za zarade i naknade zarada		-	285
Druge obaveze	3.7, 11	19.783	19.783
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	3.7, 11	709	634
Obaveze za porez na dobitak		-	-
		<u>25.709</u>	<u>24.780</u>
POSLOVNA PASIVA		<u>8.426.782</u>	<u>7.973.326</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 2016.godinu

	<u>Napomena</u>	<u>2016.</u>	<u>(U KM)</u> <u>2015.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od provizija za upravljanje Fondom	3.8, 18	168.994	449.209
Ostali prihodi		3.924	11.105
		<u>172.918</u>	<u>460.314</u>
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala, goriva i energije	3.9, 12	7.638	5.797
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.9, 13	190.811	193.304
Troškovi proizvodnih usluga	3.9, 14	29.124	40.675
Troškovi amortizacije	3.9,	-	-
Nematerijalni troškovi	3.9, 15	50.614	28.597
Troškovi poreza i doprinosa	3.9, 16	5.900	7.680
		<u>284.087</u>	<u>276.053</u>
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		(111.169)	184.261
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od kamata	3.10, 19	17.296	10.224
Prihodi od dividende	3.10, 19	550.659	571.455
		<u>567.955</u>	<u>581.679</u>
Finansijski rashodi	3.11, 17	177	6.436
		<u>177</u>	<u>6.436</u>
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		456.609	759.504
OSTALI PRIHODI I RASHODI		150	-
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	20	4.778	36.319
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	20	9.010	17.523
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE		(4.232)	18.796
BRUTO DOBITAK		<u>452.527</u>	<u>778.300</u>
Tekući i odloženi porez na dobit	3.12	-	19.382
NETO DOBITAK	3.6, 10.4	<u>452.527</u>	<u>758.918</u>
UKUPNI PRIHODI		745.801	1.078.312
UKUPNI RASHODI		293.274	300.012

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za poslovnu godinu koja se završava 31.12.2016. godine
(u konvertibilnim markama)

OPIS	Akcijski kapital	Revaloriz. rezerve	Zakonske i statutarne rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/ gubitak	Ukupno
Stanje 31.12.2014.	1.560.000	30.640	256.000	5.653.188	7.499.828
Neto dob./gub. perioda iskazan u bil.uspjeha	-	-	-	758.918	758.918
Objavljene divid. i drugi vidovi raspod. dobitka i pokriće gub.	-	-	-	310.200	310.200
Stanje 31.12.2015.	1.560.000	30.640	256.000	6.101.906	7.948.546
Neto dob./gub. perioda iskazan u bil.uspjeha	-	-	-	452.527	452.527
Neto dob./gub. perioda priznati dir.u kapitalu	-	-	-	-	-
Objav.divid.i dr.vidovi raspod.dob.i pokr.gub.	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2016.	1.560.000	30.640	256.000	6.554.433	8.401.073

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Za poslovnu 2016.godinu

(U konvertibilnim markama)

	2016.	2015.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	742.498	526.674
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti	11.105	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima	78.100	85.973
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada		
Zarada i ostalih ličnih rashoda	205.900	193.240
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	42.492
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	-
Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti	469.603	204.969
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi po osnovu kratkor.finansijskih plasmana	-	200.000
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	28.742	-
Prilivi po osnovu kamata	13.419	10.224
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	50.882	123.228
Prilivi po osnovu dugoročnih fin.plasmana	-	31.009
Odlivi po osnovu kratkor.finansijskih plasmana	400.000	-
Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	75.427	-
Odlivi po osnovu ostalih dugor.fin. plasmana	-	150.000
Neto priliv/odliv gotovine iz aktiv. investiranja	382.384	214.461
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividenedi	-	296.940
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	(296.940)
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	846.646	891.135
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	759.427	768.645
NETO PRILIV GOTOVINE	87.219	122.490
Gotovina na početku obračunskog perioda	162.325	39.835
Gotovina na kraj obračunskog perioda	249.544	162.325

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE **Za poslovnu 2016. 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: DUIF «INVEST NOVA» a.d. Bijeljina. Sjedište Društva je u ulici Gavrila 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 izvršni direktori 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.

U 2016. godini društvo je poslovalo u skladu sa Zakonom o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06, 82/15), podzakonskim aktima Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske i opštim aktima Društva i fondova kojima upravlja. Društvo je svoje aktivnosti u tekućoj godini usmjerilo na prilagođavanje i preoblikovanje investicionih fondova kojima upravlja, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o investicionim fondovima (Sl. glasnik Republike Srpske broj: 82/15).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-16-000616 od 22.09.2016. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenih za zastupanje, tako da će Društvo zastupati Stevan Radić i Petar Mitrović, kao izvršni direktori Društva.

Na dan 31.12.2016.godine Društvo je imalo 7 zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 94/15), 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 2016.godinu pripremljeni prema sljedećim Međunarodnim računovodstvenim standardima:

MRS 1- Predstavljavanje-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. U toku 2016. godine Upravni odbor je usvojio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama društva, kojim su između ostalog utvrđene osnovne računovodstvene politike i procjene koje se primjenjuju prilikom izrade finansijskih izvještaja.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2016.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, 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. Provizija se obračunava u skladu sa odredbama Zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06 i 82/15) i odredbama Ugovora o upravljanju Zatvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom «Invest nova fond» a.d. Bijeljina i «Unioinvest fond» a.d. Bijeljina. Kontrolu obračuna provizije za upravljanje Fondom vrši depozitar Fonda (Centralni registar hartija od vrijednosti AD Banja Luka) a nakon toga se vrši fakturisanje provizije fondovima.

Stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 82/15), obračun provizije za upravljanje fondovima se vrši u odnosu na ponderisanu prosječnu godišnju tržišnu vrijednost akcija fonda.

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: 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

	2016.	U KM 2015.
Nabavna vrijednost		
Stanje na početku godine	31.932	32.673
Smanjenje u toku godine (rashodovanje)	-	-
Povećanja u toku godine	-	-
Stanje na kraju godine	<u>31.932</u>	<u>32.673</u>
Ispravka vrijednosti		
Stanje na početku godine	31.932	32.673
Smanjenje u toku godine (rashodovanje)	-	-
Amortizacija u toku godine	-	-
Stanje na kraju godine	<u>31.932</u>	<u>32.673</u>
Neto sadašnja vrijednost na dan		
31.decembar 2016.godine	<u>-</u>	<u>-</u>
31.decembar 2015.godine	<u>-</u>	<u>-</u>

Postrojenja i oprema se odnose na opremu za obavljanje djelatnosti. U toku 2016.godine nije bilo nabavke i otuđenja opreme. S obzirom da je oprema prethodne godine amortizovana u cijelosti, nije vršen obračun amortizacije u 2016. godini.

6. Dugoročni finansijski plasmani

	U KM	
	2016.	2015.
Naziv pravnog lica		
Nova banka a.d. Banja Luka	5.707.673	5.207.896
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
Stanje na kraju godine	6.154.639	5.654.862

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešća u kapitalu drugih pravnih lica. Vrijednost ovih plasmana u toku 2016.godine je povećana za 499.777 KM po osnovu dokapitalizacije u akcijama 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	
	2016.	2015.
Potraživanja od Fondova po osnovu provizije	1.217.104	1.790.607
Potraživanja po osnovu pretplate poreza na dobit	18.219	15.327
Potraživanja po osnovu kamata	3.876	11.105
Potraživanja za više plaćen porez na dohodak	1.907	611
Potraživanja za više plaćene doprinose	-	673
	<u>1.241.106</u>	<u>1.818.323</u>

Potraživanja Društva po osnovu provizije za upravljanje fondom ZIF «Invest nova fond» a.d. Bijeljina iznose 1.200.168 KM a potraživanja ZIF «Union invest fond» a.d. Bijeljina iznose 16.935 KM. U toku 2016.godine formirana su potraživanja po osnovu provizije za upravljanje u iznosu od 168.994 KM što je mnogo manji iznos u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je primjena novog načina obračuna provizije za upravljanje fondovima. 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 379.905 KM.

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

Ostali kratkoročni plasmani u iznosu od 400.000 KM se odnose na kratkoročno oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka: Nova banka a.d. Banja Luka filijala Bijeljina u iznosu od 150.000 KM i UniCredit bank a.d. Banja Luka u iznosu od 250.000 KM.

9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	U KM 2015.
Žiro računi	<u>249.544</u>	<u>162.325</u>
	<u>249.544</u>	<u>162.325</u>

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti 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.

Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti - knjiga akcionara od 19.06.2016.godine, akcionari Društva su fizička i pravna lica. Broj akcionara na ovaj datum je 38.

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.-te godine revalorizacijom kapitala.

10.4. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 452.527 KM a neraspoređena dobit iz ranijih godina na dan bilansiranja iznosi 6.101.906 KM.

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

11. Ostale obaveze

	2016	2015
	U KM	
Obaveze prema dobavljačima	5.217	4.078
Obaveze za kupljene HOV	-	-
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	285
Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	709	689
Obaveze za dividend	19.783	19.783
Obaveze za porez na dobit	-	-
	<u>25.709</u>	<u>24.835</u>

12. Troškovi materijala

	2016.	2015.
	U KM	
Troškovi materijala	5.693	2.723
Troškovi goriva i energije	1.945	3.074
	<u>7.638</u>	<u>5.797</u>

13. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2016.	2015.
	U KM	
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	184.376	178.077
Ostali lični rashodi	6.435	15.227
	<u>190.811</u>	<u>193.304</u>

14. Troškovi proizvodnih usluga

	2016.	2015.
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	188	501
Troškovi zakupnine	8.972	11.332
Troškovi PTT usluga	2.302	2.513
Troškovi internet usluga	889	657
Troškovi ostalih transportnih usluga	1.302	1.209
Troškovi za privremene i povremene poslove	12.935	22.554
Troškovi komunalnih usluga	840	1.465
Troškovi ostalih usluga	1.696	444
	<u>29.124</u>	<u>40.675</u>

15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

	2016.	U KM 2015.
Troškovi revizije finansijskih izvještaja i računovod. usluga	7.313	2.866
Troškovi advokatskih usluga	7.495	2.137
Troškovi ostalih usluga društvenih djelatnosti	28.602	15.732
Troškovi reprezentacije	419	440
Troškovi osiguranja u transport	226	244
Troškovi platnog prometa	987	1.663
Troškovi članarina	291	290
Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima	3.248	3.216
Troškovi takes, sudske, administrativne, registracione	974	841
Troškovi pretplate na časopise	351	30
Ostali nematerijalni troškovi	708	1.138
	<u>50.614</u>	<u>28.597</u>

16. Troškovi poreza i doprinosa

	2016.	U KM 2015.
Troškovi naknada iz ukupnog prihoda	591	950
Troškovi komunalne i republičke tak.	5.100	5.100
Troškovi doprinosa	209	-
Ostale naknade	-	1.630
	<u>5.691</u>	<u>7.680</u>

17. Finansijski rashodi

Kao finansijski rashodi u iznosu od 177 KM evidentirana je provizija banke za obavljanje trgovanja hartijama odnosno poslove kupovine obveznica.

18. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od provizije za upravljanje fondovima koja se obračunava u skladu sa odredbama Zakona o investicionim fondovima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 92/06 i 82/15) i odredbama Ugovora o upravljanju Zatvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom «Invest nova fond» a.d. Bijeljina i «Unioinvest fond» a.d. Bijeljina.

U 2016.godini Društvo je po osnovu provizije formiralo prihode u iznosu od 168.994 KM što je značajno manje u odnosu na prethodnu godinu kada su poslovni prihodi iznosili 449.209 KM. Prihodi od naknade za upravljanje fondom ZIF «Invest Nova fond» a.d. Bijeljina iznose 158.445 KM a ZIF „Unioinvest fond“ a.d. Bijeljina 10.549 KM.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 3.924 KM su formirani na osnovu uplata Fonda za dječiju zaštitu, koje se odnose na refundaciju bolovanja.

19. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su formirani po osnovu dividende od domaćih pravnih lica u iznosu od 550.659 KM, po osnovu kamata na sredstva kod domaćih banaka u iznosu od 2.800 KM i kamata na obveznice u iznosu od 14.496 KM.

20. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

U 2016. godini po osnovu procjene fer vrijednosti hartija klasifikovanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, formirani su prihodi u iznosu od 4.778 KM i rashodi u iznosu od 9.010 KM.

21. Odnosi sa povezanim licima

Na dan 31.12.2016.godine Društvo je imalo potraživanja od povezanog lica ZIF «Invest nova fond» a.d. Bijeljina u iznosu od 1.200.168 KM i ZIF «Unioinvest fond» a.d. Bijeljina u iznosu od 16.935 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 2016.godinu i obavljenju reviziju.